

VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE



VYSOKÁ ŠKOLA BÁŇSKÁ – TECHNICKÁ UNIVERZITA OSTRAVA  
EKONOMICKÁ FAKULTA

KATEDRA ÚČETNICTVÍ A DANÍ

Nepeněžitě vklady do základního kapitálu akciové společnosti  
Nonmonetary Investments to the Equity Capital of Company

Student:  
Vedoucí bakalářské práce:

Leona Gorčíková  
prof. Ing. Viola Šebestíková, CSc.

Ostrava 2010

## **Zadání bakalářské práce**

Student: **Leona Gorčíková**

Studijní program: B6208 Ekonomika a management

Studijní obor: 6202R049 Účetnictví a daně

Téma: Nepeněžitě vklady do základního kapitálu akciové společnosti  
Nonmonetary Investments to the Equity Capital of Company

1. Úvod  
2. Teoretická východiska tvorby základního kapitálu  
3. Aplikace nepeněžitých vkladů  
4. Řešení problémů se splácením nepeněžitých vkladů  
5. Závěr  
Seznam použité literatury  
Seznam zkratk  
Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce  
Přílohy

Odborná literatura:

MIRČEVSKÁ, D. *Kapitálové společnosti – daně, účetnictví, právo*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. 208 s. ISBN 978-80-247-3000-4.  
MIRČEVSKÁ, D; PRUDÍK, B. *Vklady do obchodních společností*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2005. 156 s. ISBN 80-247-1365-9.  
ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. 296 s. ISBN 978-80-247-2760-8.

Vedoucí bakalářské práce: **prof. Ing. Viola Šebestíková, CSc.**

Datum zadání: 20.11.2009

Datum odevzdání: 07.05.2010

---

Ing. Jana Hakalová, Ph.D.  
*vedoucí katedry*

---

prof. Dr. Ing. Dana Dluhošová  
*děkanka fakulty*

„Místopřísežně prohlašuji, že jsem bakalářskou práci zpracovala samostatně pouze s využitím pramenů uvedených v seznamu literatury, které ve všech případech řádně cituji v souladu s příslušnou směrnicí děkanky fakulty.“

## **OBSAH**

<b><u>1</u></b>	<b><u>ÚVOD .....</u></b>	<b><u>1</u></b>
<b><u>2</u></b>	<b><u>TEORETICKÁ VÝCHODISKA TVORBY ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU .....</u></b>	<b><u>2</u></b>
<b>2.1</b>	<b>OBEČNÁ CHARAKTERISTIKA ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU .....</b>	<b>2</b>
<b>2.2</b>	<b>PODSTATA UPISOVÁNÍ VKLADŮ DO ZÁKLADNÍHO KAPITÁLU .....</b>	<b>6</b>
2.2.1	ZÁKLADNÍ KAPITÁL PŘI ZALOŽENÍ SPOLEČNOSTI.....	6
2.2.2	ZÁKLADNÍ KAPITÁL PŘI PROCESU JEHO ZVYŠOVÁNÍ .....	9
<b><u>3</u></b>	<b><u>APLIKACE NEPENĚŽITÝCH VKLADŮ .....</u></b>	<b><u>13</u></b>
<b>3.1</b>	<b>POJEM NEPENĚŽITÝ VKLAD.....</b>	<b>13</b>
<b>3.2</b>	<b>FORMY NEPENĚŽITÝCH VKLADŮ .....</b>	<b>13</b>
3.2.1	VKLAD DLOUHODOBÉHO HMOTNÉHO MAJETKU .....	13
3.2.2	VKLAD DLOUHODOBÉHO NEHMOTNÉHO MAJETKU .....	19
3.2.3	VKLAD ZÁSOB .....	21
3.2.4	VKLAD POHLEDÁVKY .....	23
<b>3.3</b>	<b>OCEŇOVÁNÍ NEPENĚŽITÉHO VKLADU .....</b>	<b>26</b>
<b><u>4</u></b>	<b><u>ŘEŠENÍ PROBLÉMU SE SPLÁCENÍM NEPENĚŽITÝCH VKLADŮ.....</u></b>	<b><u>31</u></b>
<b>4.1</b>	<b>MOŽNOSTI APLIKACE PENĚŽITÝCH NÁHRAD ZA NEPENĚŽITÉ VKLADY .....</b>	<b>31</b>
4.1.1	NEPŘEJITÍ VLASTNICKÉHO PRÁVA K HMOTNÉMU NEBO NEHMOTNÉMU MAJETKU .....	31
4.1.2	NEDOBYTNÁ POHLEDÁVKA .....	35
4.1.3	POROVNÁNÍ UPSANÉ A REÁLNÉ HODNOTY NEPENĚŽITÉHO VKLADU .....	37
4.1.4	POROVNÁNÍ HODNOTY NEPENĚŽITÉHO VKLADU A JMENOVITÉ HODNOTY AKCIÍ .....	40
<b>4.2</b>	<b>ŘEŠENÍ NEÚČINNÉHO UPSÁNÍ AKCIÍ .....</b>	<b>42</b>
<b><u>5</u></b>	<b><u>ZÁVĚR.....</u></b>	<b><u>46</u></b>
	Seznam použité literatury .....	47
	Seznam zkratk	
	Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce	
	Přílohy	

# 1 Úvod

Akciová společnost má mezi obchodními společnostmi velmi významné postavení. Patří spolu se společnostmi s ručením omezeným mezi typické kapitálové společnosti, kterým obchodní zákoník ukládá povinnost tvorby základního kapitálu. Proto se také nazývají kapitálové.

Jednotlivé vklady akcionářů do základního kapitálu mohou být peněžité či nepeněžité. Není sporu o tom, že jsou zajímavější a složitější vklady nepeněžité. Existuje mnoho jejich forem, problematika přechodu vlastnictví na společnost není tak jednoduchá jako u vkladů peněžitých a hlavně při jejich splácení se mohou objevit problémy, které mohou způsobit společnosti i akcionářům značné problémy, jestliže s nimi akcionáři nejsou srozuměni. Jsem přesvědčená o tom, že téma, které jsem si vybrala, je zajímavé a určitě stojí za pozornost.

Hlavním cílem je charakterizovat základní kapitál akciové společnosti jako významný zdroj financování majetku, popsat jednotlivé formy nepeněžitých vkladů, poukázat na problémy, se kterými se akcionáři mohou při jejich splácení setkat, a také nabídnout možnosti jejich řešení.

Práce je rozdělena na tři části, v první se zabývám charakteristikou, významem a funkcí základního kapitálu. Stručně charakterizuji vlastní kapitál, obchodní majetek, čistý obchodní majetek a zaměřuji se na problém ztráty ve výsledku hospodaření společnosti. Svůj zájem soustřeďuji také na problematiku upisování vkladů do základního kapitálu, a to jak při zakládání společnosti, tak při zvyšování základního kapitálu.

Druhá část je orientována na nejčastější formy nepeněžitých vkladů, čímž mám na mysli dlouhodobý majetek, zásoby a pohledávky. V této pasáži uvádím především jejich charakteristiku, způsob splacení, přechod vlastnických práv na společnost a v neposlední řadě se věnuji také jejich oceňování, které má u nepeněžitých vkladů obzvláště velký význam. Jednotlivé podkapitoly obsahují i praktické příklady vkládání nepeněžitého majetku do ZK společnosti.

V poslední části mé bakalářské práce se již zaměřuji na konkrétní problémy, se kterými se akcionáři mohou při splácení nepeněžitých vkladů setkat, a na způsob jejich řešení.

## **2 Teoretická východiska tvorby základního kapitálu**

### **2.1 Obecná charakteristika základního kapitálu**

Obecnou právní úpravu nejen základního kapitálu akciové společnosti, ale především obchodních společností jako takových, nalezneme v obchodním zákoníku. Jedná se o peněžní vyjádření souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů vložených společníky do základního kapitálu společnosti.<sup>1</sup> Jeho hodnota se zapisuje do obchodního rejstříku.

Povinnost tvorby ZK mají společníci typických kapitálových společností, jakými jsou společnost s ručením omezeným a akciová společnost. Avšak obchodní zákoník neukládá tuto povinnost jen jim, ale také komanditistům komanditní společnosti, která je kombinací kapitálové a osobní společnosti.

Obchodní zákoník výslovně určuje, že základní kapitál musí být vyjádřen v jednotkách české měny, avšak jeho splácení peněžitými vklady je možné i v cizí měně. Na tuto situaci by se ovšem mělo pamatovat ve společenské smlouvě, kterou se příslušná společnost zakládá.

Základní kapitál je relativně stálou částkou, kterou je možné měnit jen zákonem stanoveným způsobem, zatímco majetek společnosti se v průběhu jejího podnikání mění podle toho, jak např. probíhá výroba, odbyt a fakturace. Neplatí, že vklady poskytnuté společnosti musí společnost mít v podobě, v jaké byly poskytnuty. Předpokládá se, že se původní vklady změny činností společnosti v jiné podoby majetku.

Od základního kapitálu je třeba odlišovat pojem obchodní majetek, který je tvořen penězi, věcmi, pohledávkami, jinými právy a penězi ocenitelnými hodnotami. U akciových společností jde o veškerý jejich majetek, nikoliv jen majetek sloužící k podnikání. Rozdělení majetku na obchodní a jiný má význam u fyzických osob. Mezi konkrétním majetkem společnosti a základním kapitálem neexistuje věcná souvislost. Pouze při zakládání společnosti musí hodnota jejího majetku odpovídat minimální výši základního kapitálu.

---

<sup>1</sup> § 58 odst. 1, zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník



Od obchodního majetku je nutné odlišit také pojem čistý obchodní majetek, který vyjadřuje rozdíl mezi hodnotou majetku a závazky společnosti. Pokud společnost prosperuje, je čistý obchodní majetek vyšší než základní kapitál.

Čistý obchodní majetek není možné ztotožňovat s vlastním kapitálem. Ten je tvořen vlastními zdroji financování obchodního majetku společnosti a v rozvaze se vykazuje v pasivech. Právě vlastní kapitál je důležitým ukazatelem v mnoha ohledech. Zobrazuje, nakolik je činnost společnosti kryta z jejích vlastních zdrojů a jaké je její úvěrové zatížení, nakolik odpovídá vybavení vlastními zdroji rozsahu a předmětu podnikání společnosti a nakolik by případné pohledávky třetích osob byla schopna z vlastních zdrojů pokrýt. Pro společnost je výhodné mít takový poměr vlastních a cizích zdrojů financování, aby se nedostávala do platebních potíží.<sup>2</sup>

Vlastní kapitál má samozřejmě význam i pro akcionáře, každý z nich má zájem na výplatě podílů ze zisku. Rozdělením zisku však nesmí výše vlastního kapitálu klesnout pod hodnotu základního kapitálu zvýšeného o část vytvořeného rezervního fondu, kterou společnost nesmí použít pro akcionáře, a o upsanou jmenovitou hodnotu akcií nezapsanou ke dni sestavení účetní závěrky do obchodního rejstříku. Pokud by se tak stalo, podíly ze zisku by nebyly vyplaceny. Dostatečná výše vlastního kapitálu je tedy pro akcionáře velmi důležitá.

Ovšem také základní kapitál má pro kapitálové obchodní společnosti zásadní význam a to především z důvodu oddělenosti majetku společníků a společnosti. Obchodní zákoník určuje jeho minimální povinnou výši. Požadavek určité výše ZK u akciové společnosti není samoučelný, po dobu jejího trvání neručí akcionáři za závazky společnosti a povinné tvoření základního kapitálu je při vzniku společnosti určitou garancí, že společnost má majetek ke splnění závazků věřitelům společnosti alespoň ve výši základního kapitálu.

---

<sup>2</sup> DĚDIČ, J; KŘÍŽ, R; ŠTENGLOVÁ, I. *Akciové společnosti*. 6. vyd. Praha: C. H. Beck, 2007. str. 15-16 ISBN 978-80-7179-587-2.

Význam základního kapitálu podle obchodního zákoníku:

- Vyjadřuje, že akcionáři poskytli společnosti určitý majetek – vklady ve formě peněžité nebo nepeněžité. Jako takový má základní kapitál určitou majetkovou strukturu, kterou společnost využívá pro své potřeby. Veškeré majetkové součásti, které náležely společníkům, přecházejí do majetku společnosti, pokud se staly vkladem. Akcionáři zásadně nemohou požadovat na společnosti vrácení svých vkladů, mají jen právo na výnos z činnosti, které společnost realizovala.
- Vyjadřuje, že akcionáři poskytli společnosti vlastní zdroje pro financování jejich potřeb. V tomto případě jde o číselnou hodnotu vytvořenou součtem číselných hodnot jednotlivých vkladů. V účetním vyjádření jsou základní kapitál i cizí zdroje financování potřeb společnosti uvedeny na pasivní straně rozvahy, tomu odpovídá na straně aktiv majetková struktura, kterou má společnost v okamžiku, k němuž se bilance sestavuje. Bilance musí být vždy vyrovnaná, rozdíly se vyjadřují pomocí položek zisku nebo ztráty. Vzhledem k tomu, že se na pasivní straně bilance zobrazí, z jakých zdrojů byly jednotlivé majetkové položky na aktivní straně pokryty, je rozvaha důležitým zdrojem informací o hospodářské situaci dané společnosti.
- Ve vztahu k akcionářům vyjadřuje poměr výše jejich vkladů k celkové výši základního kapitálu, velikost jejich podílu na obchodní společnosti, a tudíž i rozsah jejich majetkových i nemajetkových práv, které jsou vyčíslitelné a závisí na výši účasti akcionáře na společnosti.<sup>3</sup>

Funkce základního kapitálu:

- funkce měřítka zisku a ztráty,
- funkce garanční vůči věřitelům,
- funkce míry účasti na společnosti vůči akcionářům.

---

<sup>3</sup> NOVÁKOVÁ, J. Základní kapitál obchodní společnosti. *Nakladatelství sagit, a. s.* [online]. 2007, květen [cit. 2010-01-29]. Dostupný z WWW: [http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=152&typ=r&levelid=ob\\_438.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=152&typ=r&levelid=ob_438.htm)

Funkce měřítka zisku a ztráty je myšlena v tom smyslu, že skončí-li hospodaření ztrátou, může dojít k tomu, že výše vlastního kapitálu může být nižší, než je výše základního kapitálu. Tato funkce úzce souvisí také s funkcí garanční, vše spočívá v tom, že představenstvo společnosti je povinno svolat valnou hromadu, jakmile zjistí, že ztráta společnosti, kterou není možné uhradit z vlastních zdrojů společnosti, přesáhla polovinu výše základního kapitálu společnosti, a navrhnout vstup společnosti do likvidace.<sup>4</sup>

Pokud by společnost vykazovala ztrátu, záleží na rozhodnutí valné hromady, jak vzniklou ztrátu uhradí, jestli bude uhrazena z rezervního fondu, z nerozděleného zisku minulých let, jestli bude na úhradu ztráty snížen ZK (ovšem ne pod zákonem stanovenou výší), nebo společníci poskytnou příplatek do vlastního kapitálu mimo základní kapitál. Příplatek mimo ZK se týká především společnosti s ručením omezeným. U akciové společnosti obchodní zákoník tuto problematiku sice neupravuje, ale neznamená to, že zde příplatek není možný. Ztráta může zůstat také neuhradena. Ztrátová společnost nemá ovšem dobrou pozici na trhu, vůči obchodním partnerům, investorům, zaměstnancům atd.

Garanční funkce je poněkud problematická, společnost totiž nemá povinnost mít majetek ve výši základního kapitálu po celou dobu jejího trvání. Věřitelé tudíž nemohou uspokojit své pohledávky do výše základního kapitálu, ale jen do výše majetku společnosti. Žádný právní předpis neurčuje společnosti udržovat svůj majetek ve výši odpovídající základnímu kapitálu. Výjimka platí pouze pro určité obory podnikání. Společnost má ale na druhou stranu zakázáno provádět aktivity ve prospěch akcionářů, pokud by mohly způsobit újmu věřitelům.

Hlavní funkcí základního kapitálu je funkce míry účasti společníka na obchodní společnosti. Tato funkce vyjadřuje, že rozsah účasti akcionáře na společnosti je určen jmenovitou hodnotou akcie ve vztahu k výši základního kapitálu. Podle poměru jmenovité hodnoty akcie k základnímu kapitálu se určuje podíl akcionáře na zisku, na likvidačním zůstatku. Určuje se také rozsah přednostních práv akcionářů, rozsah účasti na zvýšení ZK z vlastních zdrojů, počet hlasů na valné hromadě.

---

<sup>4</sup> DĚDIČ, J; KŘÍŽ, R; ŠTENGLOVÁ, I. *Akciové společnosti*. 6. vyd. Praha: C. H. Beck, 2007. str. 16-17 ISBN 978-80-7179-587-2.

V praxi mohou nastat také problémy se splácením ZK. Některý z akcionářů např. neuhradí ve stanovené lhůtě zbytek svého upsaného peněžitého vkladu, nebo vznikne problém s přechodem vlastnictví k předmětu nepeněžitého vkladu na společnost atd. Je třeba konstatovat, že upsaný ZK musí být alespoň v minimální zákonem stanovené výši uhrazen. Jak ale postupovat, pokud se tak nestane? Akcionář má možnost převést svůj podíl odpovídající vkladu na jiného akcionáře. V tomto případě ručí za splnění povinnosti zaplatit upsaný vklad nabyvatel podílu.

## **2.2 Podstata upisování vkladů do základního kapitálu**

### **2.2.1 Základní kapitál při založení společnosti**

Každý akcionář musí upsat při založení společnosti povinnou výši vkladu, která je závislá na počtu a hodnotě upsaných akcií. Tímto způsobem je základní kapitál postupně vytvářen. Společnost odpovídá za porušení svých závazků celým svým majetkem. Akcionář za její závazky neručí.

Akcionář má na společnosti tolik účastí, kolik má akcií. Upisování akcií se provádí v emisním kurzu (částka, za kterou společnost akcie vydává), přičemž podle obchodního zákoníku nesmí být nižší než jmenovitá hodnota akcie. Akciová společnost tedy může své akcie vydávat za jejich jmenovitou hodnotu, ale i za hodnotu vyšší.

Pokud se společnost rozhodne vydávat akcie za hodnotu vyšší, než je jejich jmenovitá hodnota, vzniká emisní ážio. To znamená, že vznikne rozdíl mezi vyšším emisním kurzem a jeho nižší jmenovitou hodnotou.

Před podáním návrhu na zápis a. s. do obchodního rejstříku musí být upsána celá výše základního kapitálu. Podle obchodního zákoníku se tato hodnota liší v závislosti na tom, jestli byla založena bez veřejné nabídky nebo s veřejnou nabídkou.

S veřejnou nabídkou zakladatelé zajišťují vytvoření ZK 20 000 000,- Kč. V tomto případě se upisují pouze vklady peněžité, neboť nepeněžité se upisovat nesmějí.

Pokud se v zakladatelské smlouvě dohodnou, že společnost bude založena bez veřejné nabídky, nevyžaduje se veřejná nabídka akcií a povinná výše ZK činí 2 000 000,- Kč.

Požadavek určité výše základního kapitálu je v zákoně stanovena především z důvodu garance, že společnost bude mít majetek na splnění závazků vůči věřitelům alespoň do výše základního kapitálu. Celkovou výši ZK společnosti, která je zapsána do OR, není nutné ovšem ponechat na účtu, nýbrž je možné jej použít k běžnému provozu společnosti (např. k nákupu materiálu, úhrady nájmu, mezd atd.). Pouze v době mezi složením ZK na účet a zápisem společnosti do OR neumožňují banky s těmito peněžními prostředky disponovat.

Povinnost upsání celého ZK však není jedinou podmínkou, kterou s sebou vznik a. s. přináší. Musí být také splaceno případné emisní ážio, nejméně 30 % peněžitých vkladů (10 % v rámci úpisu a 20 % do doby konání ustavující valné hromady) a zcela splaceny nepeněžité vklady. Zbytek nesplacených peněžitých vkladů musí být uhrazeno ve lhůtě stanovené ve společenské smlouvě, jinak dle obchodního zákoníku nejpozději do jednoho roku od vzniku společnosti.<sup>5</sup>

*Je-li to možné, myslím, že je určitě lepší složit celý základní kapitál při založení společnosti, protože nesplacené vklady působí nedůvěryhodně ve výpisu z obchodního rejstříku.*<sup>6</sup> Pokud je společnost zakládána jediným akcionářem, musí být uhrazena celá částka peněžitých vkladů již před vznikem společnosti.

Akcionář v souvislosti vkladem musí dodržet určité podmínky. Převádí na společnost majetek představovaný penězi nebo jinou majetkovou hodnotou, která musí být ovšem v penězích ocenitelná. V žádném případě se nesmí jednat o závazek provedení práce nebo poskytnutí služeb a nesmí být závislý na osobě vkladatele. Každý akcionář musí mít vklad jako podíl na základním kapitálu. Závazek splatit vklad může přejít na jinou osobu pouze při přechodu nebo převodu zatímního listu.

---

<sup>5</sup> NOVÁKOVÁ, J. Základní kapitál obchodní společnosti. *Nakladatelství sagit, a. s.* [online]. 2007, květen [cit. 2010-01-29]. Dostupný z WWW:

[http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=152&typ=r&levelid=ob\\_438.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=152&typ=r&levelid=ob_438.htm)

<sup>6</sup> Text je psán kurzívou z důvodu vizuálního odlišení teorie od mých vlastních poznatků

Majetek získaný vklady akcionářů může společnost volně používat až po zápisu ZK do obchodního rejstříku.

Před vznikem společnosti je velice důležitá otázka správy vkladu. Správou vkladu se rozumí péče o předmět vkladu, včetně povinnosti provádět právní úkony, které jsou potřebné k jeho zachování a udržení. Správce vkladu, kterým je některý ze zakladatelů pověřený v zakládající smlouvě nebo banka, vydá písemné prohlášení o splacení vkladu a přiloží jej k návrhu na zápis společnosti do obchodního rejstříku.<sup>7</sup> Správce vkladu ručí věřitelům společnosti za její závazky a za odbornou péči o svěřený předmět vkladu. Pro splacení peněžitých vkladů založí zvláštní účet u banky.

Protihodnoty, které získá společník vkladem do ZK:

- Akcie (Majtkový CP, který představuje právo akcionáře účastnit se hlasování valné hromady, a také právo na podíl ze zisku a na likvidačním zůstatku společnosti.),
- zatímní list (Cenný papír, který nahrazuje akcionáři veškeré upsané a nesplacené akcie jednoho druhu.),
- poukázka na akcie (Relativně nový druh cenného papíru, používá se od r. 2001 při procesu zvyšování ZK akciové společnosti. Nahrazuje akcii v mezidobí do zápisu zvýšení ZK do obchodního rejstříku. Díky poukázkám na akcie mohou akcionáři s akciemi obchodovat ještě před zápisem do obchodního rejstříku. Poukázky na akcie se vydávají před zápisem zvýšení ZK do obchodního rejstříku a to jen těm upisovatelům, kteří splatili celý emisní kurs upsaných akcií.).

Společnost vzniká dnem zápisu do obchodního rejstříku, do této doby nelze o tomto vzniku účtovat a vykazovat jej v rozvaze. Dnem vzniku se otevírají účetní knihy a sestavuje zahajovací rozvaha.

---

<sup>7</sup> Prohlášení správce vkladů o splacení nepeněžitého vkladu je obsahem přílohy č. 1

### 2.2.2 Základní kapitál při procesu jeho zvyšování

*V případě, že je společnost ve svém podnikání úspěšná, vykazuje dlouhodobě zisk, nastává často situace, kdy se přistoupí ke zvýšení ZK.*

Návrh na zvýšení základního kapitálu podává představenstvo a zásadně o něm rozhoduje valná hromada, přestože obchodní zákoník umožňuje výjimečně přenést rozhodovací pravomoci i na představenstvo. Vše ovšem vychází z rozhodnutí valné hromady a stanov společnosti. Zvýšení ZK podléhá, stejně jako jeho vytvoření při vzniku společnosti, zápisu do obchodního rejstříku. I tady platí, že dokud není zvýšení ZK zapsáno do obchodního rejstříku, společnost o něm sice účtuje, ale nesmí s tímto majetkem disponovat.

O zvýšení ZK rozhoduje valná hromada a to nejméně dvoutřetinovou většinou hlasů přítomných akcionářů. Pokud existuje více druhů akcií, požadavek dvoutřetinové většiny hlasů platí u každého druhu akcií.

Zvyšovat ZK je možné upsáním nových akcií, z vlastních zdrojů, podmíněným nebo kombinovaným zvýšením, přičemž podmíněný a kombinovaný způsob se týká pouze akciové společnosti. Z pohledu společnosti i tématu mé bakalářské práce je nejvýznamnějším způsobem zvyšování ZK upisováním nových akcií. Společnost jím získává další vlastní zdroj, dojde k navýšení majetku společnosti, zvýší se pasiva a zároveň i aktiva společnosti.

Každý akcionář má přednostní právo upsat část nových akcií, toto právo může být valnou hromadou omezeno. Kromě přednostního práva stávajících akcionářů existují také další možnosti upisování akcií, jako je úpis předem stanovenými zájemci, dohodou akcionářů nebo na základě veřejné nabídky.

Při zvyšování ZK tímto způsobem je nutné splnit určité podmínky. Pokud se zvyšuje ZK peněžitými vklady (u nepeněžitých akcií tato podmínka neplatí), musejí být splaceny všechny dříve upsané akcie. Je nutné splatit také případné emisní ážio a nejméně 30 % jmenovité hodnoty akcií (v případě, že nebyla uzavřena dohoda o započtení).

Nepeněžitě vklady se smějí upisovat jen v případě, že je to v zájmu společnosti. O této skutečnosti rozhoduje nejen valná hromada, ale také rejstříkový soud. Musejí být splaceny do zápisu zvýšení ZK do obchodního rejstříku.

Zvyšuje-li se ZK nepeněžitými vklady, musí představenstvo předložit valné hromadě písemnou zprávu, ve které uvede důvody upisování akcií nepeněžitými vklady a odůvodnění výše navrhovaného emisního kurzu či způsobu jeho určení. Upsat akcie lze pouze těmi nepeněžitými vklady, které schválila valná hromada.<sup>8</sup>

Pokud má akcionář vůči společnosti pohledávku, má možnost ji uplatnit při zvyšování ZK (kapitalizace pohledávek). Vše musí být odsouhlaseno valnou hromadou.

Představenstvo akciové společnosti je povinno podat dva návrhy na zápis do obchodního rejstříku.

První se podává do 30 dnů od usnesení valné hromady o zvýšení ZK. Jedná se o předběžnou soudní kontrolu procesu zvyšování ZK, aby se předešlo případným problémům při upisování akcií. Upisování může probíhat až po zápise tohoto usnesení do obchodního rejstříku.

Druhý návrh na zápis do OR podává společnost až po účinném upsání akcií. Je to návrh na zápis povolení zvýšení ZK.

---

<sup>8</sup> § 204, odst. 3, zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník



## **Celkové shrnutí kapitoly**

V této části bych chtěla celou kapitolu stručně shrnout. V úvodu se zaměřím na charakteristiku, význam a funkce ZK. Jedná se o peněžní vyjádření souhrnu peněžitých i nepeněžitých vkladů vložených společníky do základního kapitálu společnosti, jeho hodnota se zapisuje do obchodního rejstříku. ZK musí být vyjádřen v jednotkách české měny, ale jeho splácení je ale možné i v měně cizí. Ve vztahu k akcionářům vyjadřuje velikost jejich podílu na obchodní společnosti. Základní kapitál má určitou majetkovou strukturu, kterou společnost využívá pro své potřeby. Veškeré majetkové součásti, pokud se staly vkladem, přecházejí do majetku společnosti. Akcionáři nemohou požadovat na společnosti vrácení svých vkladů, mají jen právo na výnos z realizované činnosti společnosti. Povinné tvoření základního kapitálu je při vzniku společnosti určitou garancí, že společnost má majetek ke splnění závazků věřitelům společnosti alespoň ve výši základního kapitálu, což je ovšem podle mě dosti sporné. Společnost totiž nemusí mít majetek ve výši základního kapitálu po celou dobu jejího trvání. Věřitelé tudíž nemohou uspokojit své pohledávky do výše základního kapitálu, ale jen do výše majetku společnosti.

ZK má také určité funkce, jako první se ve své práci zaměřuji na funkci měřítka zisku a ztráty. Jestliže skončí hospodaření ztrátou, může dojít k tomu, že výše vlastního kapitálu může být nižší, než je výše základního kapitálu. Tato funkce úzce souvisí také s funkcí garanční. Představenstvo společnosti má povinnost svolat valnou hromadu, jakmile zjistí, že ztráta společnosti přesáhla polovinu výše základního kapitálu společnosti a není ji možné uhradit z vlastních zdrojů. V tomto případě má valná hromada povinnost navrhnout vstup společnosti do likvidace. Další funkcí základního kapitálu je funkce míry účasti společníka na obchodní společnosti, podle které je rozsah účasti akcionáře na společnosti určen jmenovitou hodnotou akcie ve vztahu k výši základního kapitálu. Podle poměru jmenovité hodnoty akcie k základnímu kapitálu se určuje např. podíl akcionáře na zisku, na likvidačním zůstatku aj.

Na závěr chci uvést nejpodstatnější informace, které se týkají problematiky upisování vkladů do základního kapitálu při zakládání společnosti i při zvyšování základního kapitálu. Při založení společnosti musí každý akcionář upsat povinnou výši vkladu, která je závislá na počtu a hodnotě upsaných akcií.

Akcionář má na společnosti tolik účastí, kolik má akcií. Upisování akcií se provádí v emisním kurzu, který nesmí být nižší než jmenovitá hodnota akcie. Akciová společnost může své akcie vydávat za jejich jmenovitou hodnotu, ale i za hodnotu vyšší. Pokud společnost vydává akcie za hodnotu vyšší, než je jejich jmenovitá hodnota, vzniká emisní ážio. Před podáním návrhu na zápis a. s. do obchodního rejstříku musí být upsána celá výše základního kapitálu. Jestliže je společnost zakládána formou veřejné nabídky akcií, zakladatelé zajišťují vytvoření ZK ve výši 20 000 000,- Kč. V tomto případě se upisují pouze vklady peněžité. Pokud je založena bez veřejné nabídky, povinná výše ZK činí 2 000 000,- Kč. Kromě upsání celého ZK existují i další podmínky, které musí být při zakládání společnosti splněny. Musí být také splaceno případné emisní ážio, nejméně 30 % peněžitých vkladů a zcela splaceny nepeněžité vklady. Zbytek nesplacených peněžitých vkladů musí být podle obchodního zákoníku uhrazeno nejpozději do jednoho roku od vzniku společnosti. Jestliže společnost zakládá jediný akcionář, musí být uhrazeny veškeré peněžité vklady už před vznikem společnosti. Majetek získaný vklady akcionářů může společnost volně používat až tehdy, jakmile je ZK zapsán do obchodního rejstříku.

Pokud společnost zvyšuje ZK, návrh podává představenstvo a rozhoduje o něm valná hromada nejméně dvoutřetinovou většinou hlasů přítomných akcionářů. Zvýšení ZK podléhá zápisu do obchodního rejstříku. Dokud není zvýšení ZK zapsáno do obchodního rejstříku, společnost nesmí s tímto majetkem disponovat. Zvyšovat ZK je možné upsáním nových akcií, z vlastních zdrojů, podmíněným nebo kombinovaným zvýšením. Pokud se zvyšuje ZK peněžitými vklady, musejí být splaceny všechny dříve upsané akcie. Je nutné splatit případné emisní ážio, a jestliže nebyla uzavřena dohoda o započtení, také nejméně 30 % jmenovité hodnoty akcií. Nepeněžité vklady se mohou upisovat pouze v případě, že je to v zájmu společnosti. O této skutečnosti rozhoduje valná hromada a rejstříkový soud. Nepeněžité vklady musejí být splaceny do zápisu zvýšení ZK do obchodního rejstříku. Představenstvo společnosti podává dva návrhy na zápis do obchodního rejstříku (první do 30 dnů od usnesení valné hromady o zvýšení ZK, druhý až po účinném upsání akcií).

## **3 Aplikace nepeněžitých vkladů**

### **3.1 Pojem nepeněžitý vklad**

Nepeněžitým vkladem je majetek, který je samostatně převoditelný, jehož hospodářskou hodnotu lze zjistit a společnost jej může využít při svých podnikatelských činnostech. Je nutné podotknout, že u každého druhu nepeněžitého vkladu je velmi důležitá otázka jeho oceňování, které provádí soudní znalec.

Co nemůže být nepeněžitým vkladem?

Závazek k výkonu práce nebo poskytování služeb. Také je vyloučeno, aby majetkem byla majetková hodnota s osobou spjatá a od něj neoddělitelná (např. schopnost manuální a duševní, tvůrčí práce).

Který majetek naopak může být nepeněžitým vkladem?<sup>9</sup>

Jedná se například o hmotné, nehmotné statky, cenné papíry, obchodní podíly na společnosti s r. o. nebo podíl komanditisty na komanditní společnosti, pohledávka, podnik nebo část podniku aj.

### **3.2 Formy nepeněžitých vkladů**

#### **3.2.1 Vklad dlouhodobého hmotného majetku**

Dlouhodobým hmotným majetkem je věc movitá (např. stroje, dopravní prostředky, zařízení apod.) a nemovitá (budovy, pozemky, stavby atd.). Tato forma nepeněžitého vkladu je významná a poměrně častá. Pro každou společnost je totiž tento majetek nezbytný.

---

<sup>9</sup> SOUKUPOVÁ, K. Víte, který majetek lze vložit do podnikání? *Podnikatel.cz: Business server* [online]. 2009, leden [cit. 2009-12-10]. Dostupný z WWW: <http://www.podnikatel.cz/clanky/vite-ktery-majetek-lze-vlozit-do-podnikani/>

## **Věc movitá**

Je splacena předáním správci vkladu a sepsáním písemné smlouvy o vkladu. Vlastnictví na společnost přechází až dnem vzniku společnosti, stejná situace nastává i u drobných staveb, které sice jsou nemovitým majetkem, ale nepodléhají zápisu do katastru nemovitostí.

## **Nemovitost**

Podléhá zápisu do katastru nemovitostí, přičemž vkladatel musí správci vkladu předat písemné prohlášení o vkladu nemovitosti s úředně ověřeným podpisem. Předáním tohoto prohlášení a samotné nemovitosti je vklad splacen. Katastrálnímu úřadu je nutné doložit prohlášení vkladatele o vkladu nemovitosti do základního kapitálu, společenskou smlouvu nebo zakladatelskou smlouvu, popř. jinou listinu (např. usnesení valné hromady přijmout nemovitost do základního kapitálu).

*Při zakládání společnosti je vkládání nepeněžitěho vkladu ve formě nemovitosti poměrně častým jevem. Tímto způsobem totiž společnost snadno získá pro svou podnikatelskou činnost.*

Společnost definitivně nabývá vlastnické právo k nemovitosti až zápisem do katastru nemovitostí. V případě, že nemovitá věc není předmětem vkladu do katastru nemovitostí, společnost k ní nabývá vlastnictví až dnem svého vzniku.

*Co když ale vlastnické právo k nemovitosti na společnost nakonec nepřejde? Může nastat situace, že katastr nemovitostí přepis splacené nemovitosti z nejrůznějších důvodů odmítne. Tato situace je nepříjemná pro akcionáře i společnost. Vkladatel nemovitosti potom musí vklad nahradit penězi, může se ovšem stát, že příslušnou finanční částku nebude mít k dispozici. Akcionář v tomto případě může převést svůj podíl odpovídající vkladu na jiného akcionáře. Jsem ale toho názoru, že akcionáři by se měli v každém případě snažit těmto problémům předcházet. Pokud akcionáři vkládají do společnosti jakýkoliv nepeněžitý majetek (nejen nemovitost), měli by o problémech, které mohou nastat v souvislosti s daným vkladem, vědět. Měli by o nich také otevřeně hovořit na schůzi valné hromady.*



Účtování u vkladatele – akcionáře:

082 – Oprávky k MV		378 – Jiné pohledávky		022 – SMV	
3)1000000,-	PS 650000,-	1)400000,-	8)1900000,-	PS 1650000,-	3)1000000,-
4)650000,-	1)400000,-	2)600000,-			4)650000,-
	2)600000,-	5)900000,-			

06x – Dlouhodobý fin. majetek		367 – Záv. z ups. nespl. vkladů		021-Stavby	
7)1900000,-		8)1900000,-	7)1900000,-	PS 1500000,-	6)1500000,-

081 – Oprávky ke stavbám		Podrozvahová evidence	
6)1500000,-	PS600000,-	PS 2000000,-	
	5)900000,-		

- 1) Úhrada vkladem výrobního stroje
- 2) Úhrada vkladem osobního automobilu
- 3) Vyřazení výrobního stroje v PC
- 4) Vyřazení osobního automobilu v PC
- 5) Úhrada vkladem budovy
- 6) Vyřazení budovy v PC
- 7) Vznik podílu
- 8) Zápočet splacených vkladů

Rozdíl mezi ZK společnosti a hodnotou obchodního podílu akcionáře spočívá v rozdílném ocenění majetku u jeho příjemce a vkladatele. U příjemce je vklad oceněn soudním znalcem, vkladatel jej však eviduje v účetní zůstatkové ceně, proto je vhodné vést skutečnou hodnotu podílu akcionáře v podrozvahové evidenci.

Vkladatel je nucen novému majiteli předat nejen veškerou dokumentaci k vloženému majetku, ale u odpisovaného DHM také informace o jeho dosavadním daňovém odpisování, protože nový vlastník jej musí v budoucnu respektovat. Co se týče účetních odpisů, ty jsou plně v režii účetní jednotky, která majetek vlastní.

Účetní jednotky mají od r. 2003 možnost se samy rozhodovat o zařazení SMV do dlouhodobého hmotného majetku podle výše ocenění. Žádný zákon jim nepřikazuje v tomto případě respektovat zákon o daních z příjmu. *Většina účetních jednotek se jím ovšem i přesto řídí, neboť je to praktičtější. Daňové hledisko zařazení majetku do DHM účetní jednotka stejně musí respektovat při daňovém odepisování majetku.*

Pro potřeby daňového odepisování se podle zákona o DaP vložený majetek člení na:<sup>10</sup>

- hmotný majetek v ocenění nad 40 000,- Kč (V tomto případě příjemce vkladu musí pokračovat v započatém daňovém odepisování původního vlastníka. Příjemce vkladu musí mít od vkladatele k dispozici kopie inventárních karet s uplatněnými daňovými odpisy a daňovou zůstatkovou cenou. Nový vlastník může zahrnout do daňových nákladů jen daňovou zůstatkovou cenu vkládaného hmotného majetku.),
- hmotný majetek v ocenění nižším než 40 000,- Kč (Z hlediska ZDP se nejedná o hmotný majetek. Z hlediska účetního se ale o hmotný majetek jedná. Jelikož jej vkladatel uplatňoval daňově prostřednictvím daňově akceptovatelných účetních odpisů, je tato možnost poskytnuta i příjemci vkladu. Příjemce vkladu si tedy může uplatnit daňové odpisy, ale jen do výše účetní zůstatkové ceny evidované u vkladatele, ovšem pokud tento majetek nebyl dříve u vkladatele účetně zcela odepsán.).

Pokud je vkladatelem fyzická osoba, což je situace poměrně častá, neměla vkládaný majetek zahrnut v obchodním majetku. Z tohoto důvodu nelze pokračovat v odepisování, neboť ještě ani nezačalo.

---

<sup>10</sup> ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. str. 34-35 ISBN 978-80-247-2760-8.

Vstupní cenou pro daňové odpisy hmotného majetku, který vkladatel pořídil v době kratší než 5 let před jeho vložením do společnosti a nebyl zahrnut do obchodního majetku vkladatele, je u příjemce vkladu:<sup>11</sup>

- pořizovací cena, pokud byl majetek pořízen úplatně,
- vlastní náklady (u majetku vyrobeného ve vlastní režii),
- cena hmotného majetku pro účely daně dědické nebo darovací (nabytí hmotného majetku darováním nebo zděděním).

V ostatních případech se vstupní cena určí podle zákona o oceňování majetku jako cena reprodukční.

---

<sup>11</sup> ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. str. 35 ISBN 978-80-247-2760-8.



### 3.2.2 Vklad dlouhodobého nehmotného majetku

Vkladem DNM se může stát např. převod patentu nebo průmyslového vzoru, softwaru, ochranné známky, užitého vzoru, know how (poznatky z výrobní, organizační, obchodní sféry, receptury apod.) anebo také zřízení užívacího či požívacího práva. Právo užívání je nejen užívání věci, ale také užívání práva nebo jiné majetkové hodnoty. (Co se týče požívacího práva, liší se od práva užívání tím, že je spojeno i s právem přisvojovat si užitky z příslušného předmětu požívacího práva.)

Tyto vklady jsou splaceny uzavřením písemné smlouvy o vkladu se správcem vkladu a předáním dokumentace. Vlastnictví k majetku nabývá společnost dnem vzniku společnosti nebo zápisem vkladu do příslušného rejstříku Úřadu průmyslového vlastnictví.

Ovšem převod práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví je vyloučen, pokud by tento převod odporoval licenční smlouvě nebo by ho vylučovala sama povaha těchto práv (osobní práva, která jsou vymezena jako nepřevoditelná – např. autorské právo). Na tu to skutečnost by měli vkladatelé nehmotného majetku v každém případě pamatovat. Jestliže je daný majetek předmětem vkladu do rejstříku Úřadu průmyslového vlastnictví, mohlo by se stát, že zmíněný úřad odmítne převést vlastnictví k předmětu vkladu. V tomto případě má vkladatel povinnost uhradit hodnotu nepeněžitěho vkladu v penězích, stejně jako při nepřejití vlastnického práva k nemovitosti.

*Považuji za nutné také uvést, že oceňování nehmotného majetku musí provádět pouze skutečný odborník, je velmi složité odhadnout jejich skutečnou hodnotu. Například hodnota některých ochranných známek často převyšuje hodnotu hmotného majetku podniku. Výrobky a služby, které obsahují kvalitní ochrannou známku, jsou stále oblíbené a poptávané. Při nesprávném posouzení předmětu vkladu nebo při jeho podhodnocení může dojít ke zkreslení ekonomických ukazatelů podniku.*

Stejně jako u hmotného majetku se i zde budu zabývat odpisováním vkládaného majetku. U nehmotného majetku vychází z doby jeho využití. A to je buď dáno uzavřením smlouvy na dobu určitou, nebo jde o dobu neurčitou (dobu využitelnosti si v tomto případě musí společnost určit sama).

Pro účely vkladu nehmotného majetku je potřeba znát datum jeho pořízení a také informaci, jestli vkladatel tento majetek vedl v účetnictví a uplatňoval daňové odpisy.

Pro uplatnění daňových odpisů u příjemce vkladu platí daňové režimy:<sup>12</sup>

- Vkladatel pořídil NM po 1. 1. 2004 – (Nehmotný majetek je kategorií ZDP. Předpokládejme, že vkladatel vedl majetek v účetnictví a uplatňoval daňové odpisy ze vstupní ceny v částce vyšší než 60 000,- Kč. Majetek odpisoval časově podle smluvní doby užívání (odpis = podíl vstupní ceny a doby sjednané smlouvou), nebo v ostatních případech podle minimální doby daňových odpisů.) V tomto případě pokračuje nabyvatel v odpisování započatém původním vlastníkem.
- Vkladatel pořídil NM v období od 1. 1. 2001 až do 31. 12. 2003 – (Nehmotný majetek nebyl kategorií ZDP. Pokud vkladatel majetek evidoval v účetnictví, byly však zvolené účetní odpisy akceptovány i daňově.) Účetní odpisy jsou daňovým nákladem jen v případě, že byl nehmotný majetek pořízen vkladatelem úplatně. Účetní odpisy může příjemce vkladu uplatnit do výše zůstatkové ceny prokázané vkladatelem ke dni jeho vkladu.
- Vkladatel pořídil majetek do konce roku 2000 – Nehmotný majetek byl kategorií ZDP. Příjemce vkladu pokračuje v odpisování započatém původním vlastníkem.

---

<sup>12</sup> ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. str. 38-39 ISBN 978-80-247-2760-8.

### 3.2.3 Vklad zásob

Zásoby jsou prakticky nejjednodušší formou nepeněžitého vkladu. Je jim ponechána účtová třída 1. Předmětem vkladu zásob může být materiál, nedokončené výrobky, polotovary nebo zboží.

Vkladatel má možnost vést jako zásoby také drobný hmotný majetek (majetek, který má sice dlouhodobý charakter, ale jeho cena nedosahuje částky, kterou stanovila účetní jednotka pro zařazení věci do DHM). Nejčastěji se vkládá samozřejmě materiál, který bude v budoucnu potřebný pro obchodní činnost společnosti. Vkladatel vkládá zásoby v účetní ceně, příjemce vklad zaúčtuje v ocenění dle znaleckého posudku a v této hodnotě se také pak účtuje i jeho spotřeba. Vklad je splacen předáním zásob správci vkladu a sepsáním písemné smlouvy o vkladu.

Z definice nepeněžitého vkladu vyplývá, že se musí jednat o majetek, který je hospodářsky využitelný pro podnikání. Za hospodářskou využitelnost ovšem nelze považovat možnost předmět vkladu v nezměněném stavu prodat a použít získané peníze k hospodářské činnosti. To ale neplatí, pokud je předmětem podnikání společnosti koupě zboží za účelem prodeje a do společnosti je vloženo zboží, se kterým má společnost obchodovat.

*V praxi často dochází k „pokusům“ vkládat do společnosti majetek, který společnost ovšem nijak hospodářsky nevyužije. Každý vkladatel musí mít na paměti, že hospodářská využitelnost se posuzuje ve vztahu k předmětu podnikání. Nelze vkládat do společnosti jakýkoliv majetek. Tento problém zmiňuji u kapitoly vkladu zásob záměrně. Vkladatel totiž nemůže vložit do ZK např. materiál na výrobu nábytku, když se jedná o společnost, která bude podnikat jako realitní kancelář.*

#### Příklad 2

Společnost Renta, a. s. byla zapsána do obchodního rejstříku. Základní kapitál v hodnotě 2 000 000,- Kč byl uhrazen nepeněžitými vklady v podobě materiálu (hodnota znaleckého ocenění 600 000,- Kč, PC 700 000,- Kč), zboží (hodnota znaleckého ocenění 1 000 000,- Kč, PC 1 200 000,- Kč) a výrobků (hodnota znaleckého ocenění 400 000,- Kč, PC 650 000,- Kč).

Účtování u příjemce vkladu – společnosti:

411 – Základní kapitál	112 - Materiál na skladě	132 - Zboží na skl. a v prod.
1)2000000,-	2)600000,-	3)1000000,-
123 – Výrobky	701 – PÚR	
4)400000,-	1)2000000,-	2)600000,-
		3)1000000,-
		4)400000,-

- 1) Upsaný ZK
- 2) Vklad zásob
- 3) Vklad zboží
- 4) Vklad výrobků

Účtování u vkladatele – akcionáře:

112 – Materiál na skladě	132 – Zboží na skl. a prod.	378 – Jiné pohledávky
PS 700000,-	PS 1000000,-	1)700000,-
1)700000,-	2)1000000,-	5)2350000,-
		2)1000000,-
		3)650000,-
367 – Záv. z ups. nespl. vkladů	123 – Výrobky	06x – DFM
5)2350000,-	PS 650000,-	4)2350000,-
4)2350000,-	3)650000,-	

- 1) Úhrada vkladem zásob
- 2) Úhrada vkladem zboží
- 3) Úhrada vkladem výrobků
- 4) Vznik podílu na společnosti
- 5) Zápočet splaceného vkladu

Všimněme si, že mezi ZK společnosti a hodnotou obchodního podílu akcionáře je rozdíl, spočívá to v rozdílném ocenění majetku u jeho příjemce a vkladatele.

### 3.2.4 Vklad pohledávky

Nepeněžitým vkladem se může stát také pohledávka. Podmínkou je skutečnost, že to musí být pohledávka za cizím subjektem.

Splacení vkladu probíhá uzavřením písemné smlouvy o postoupení pohledávky se správcem vkladu. Účetní hodnota pohledávky vložené do ZK společnosti bude vycházet jako u většiny nepeněžitých vkladů ze znaleckého posudku.

Podle obchodního zákoníku se nepeněžitým vkladem nemůže stát pohledávka vůči společnosti. Tato pohledávka může být ovšem započtena proti pohledávce společnosti na splacení peněžitého vkladu nebo emisního kurzu. Jedná se o případ tzv. kapitalizace pohledávky, u které valná hromada souhlasí se započtením nároků akcionáře na splacení dosud nesplacené části emisního kurzu při zvyšování ZK společnosti. Se souhlasem valné hromady může upisovatel započítat pohledávku společnosti na závazek splatit emisní kurz akcií. Věřitel prakticky vymění svou pohledávku za účast na podnikání dlužníka.<sup>13</sup>

Vlastnictví k pohledávce (včetně příslušenství jako jsou úroky, poplatky a všemi právy s nimi spojených) přechází na společnost až dnem jejího vzniku. Akcionář může svou pohledávku převést na společnost i bez souhlasu dlužníka, ale je povinen mu tuto skutečnost oznámit.

Pokud se akcionář rozhodne vložit do společnosti pohledávku, ručí za její dobytost do výše jejího znaleckého ocenění. Ručitel nabývá vůči dlužníku práva věřitele a je oprávněn požadovat všechny doklady k pohledávce. A v případě, že dlužník uhradí pohledávku v částce vyšší než je její evidovaná hodnota, vzniká společnosti zdanitelný příjem.

Akcionář vkládá pohledávku v její jmenovité hodnotě a společnost účtuje nabytou pohledávku v ocenění podle posudku znalce na příslušný účet skupiny 31 – pohledávky nebo 37 – jiné pohledávky a závazky.

---

<sup>13</sup> SKÁLOVÁ, J; ČOUKOVÁ, P. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., str. 88. ISBN 978-80-7357-485-7.

### Příklad 3

Společnost Termo, a. s. se ZK 2 000 000,- Kč, založili tři akcionáři. Dohodli se, že 1. akcionář uhradí svůj vklad pohledávkou v částce 900 000,- Kč (1 100 000,- Kč uhradí zbývajících dva akcionáři jinou formou vkladu). Soudní znalec pro účely vkladu ocenil tuto pohledávku na 750 000,- Kč. Pohledávka je před lhůtou splatnosti.

Účtování u příjemce vkladu – společnosti:

311- Odběratelé	411 – ZK	701 – PÚR
2)750000,-	1)750000,-	1)750000,- 2)750000,-

- 1) Upsaná část základního kapitálu
- 2) Úhrada upsaného vkladu pohledávkou pana Vávry

Účtování u vkladatele – akcionáře:

311 – Odběratelé	378 – Jiné pohledávky	367- Záv. z ups. nespl. vkladů
PS 900000,- 1)900000,-	1)900000,- 3)900000,-	3)900000,- 2)900000,-

  

06x - DFM
2)900000,-

- 1) Úhrada upsaného vkladu pohledávkou
- 2) Vznik podílu pana Vávry na společnosti
- 3) Zápočet splaceného vkladu

*V tomto případě akcionář vkládal pohledávku, která neměla problémy s dobytností. Existuje také možnost vkladu pohledávky, která má již po lhůtě splatnosti. Jsem ovšem toho názoru, že pohledávka, která má problémy s dobytností, je nedůvěryhodná, ostatní akcionáři k ní mohou mít určité výhrady. Vklad pohledávky může být proto akcionáři při valné hromadě zamítnut. Neznamená to ovšem, že vklad pohledávky, která již má vytvořenou opravnou položku, není možný.*

Pokud měl vkladatel k pohledávce vytvořenou opravnou položku, musí být ještě před vkladem rozpuštěna souvztažně ve prospěch nákladů. Do pořizovací ceny podílu vchází pohledávka ve jmenovité hodnotě. Nabývací cenou je jmenovitá hodnota pohledávky.

Jestliže dojde k situaci, že příslušná pohledávka není ve stanovené lhůtě splacena, společnost se může domáhat jejího uhrazení na upisovateli. Může dojít také k jednodušší situaci, že ji společnost postoupí zpět upisovateli. Ten má povinnost nahradit nedobytnou pohledávku v penězích a to do výše jejího znaleckého ocenění. V tomto případě je nutné účtovat o převodu této pohledávky zpět vkladateli po zaplacení částky, na kterou byla oceněna.

Vkladatel má oproti nabyvateli širší daňové možnosti, jak nakládat s nedobytnou pohledávkou (jako např. tvorba opravné položky). Ustanovení § 25 ZDP totiž neumožňuje za výdaje vynaložené na dosažení, zajištění a udržení příjmů pro účely daně z příjmu uznat odpis pohledávky nebo tvorbu opravné položky u vkladu pohledávky uskutečněného od 1. července 1996.<sup>14</sup>

*V závěru této kapitoly mimo jiné zdůrazňuji, že předchozí výčet forem nepeněžitých vkladů není zdaleka úplným. Zabývala jsem se pouze těmi nejčastějšími formami nepeněžitých vkladů. V praxi se mohou objevit další druhy nepeněžitého majetku, které lze do ZK společnosti vložit. Vše záleží na domluvě akcionářů, jestli je účelné tento majetek do společnosti vkládat.*

---

<sup>14</sup> SKÁLOVÁ, J.; ČOUKOVÁ, P. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., str. 83. ISBN 978-80-7357-485-7.

### 3.3 Oceňování nepeněžitého vkladu

U nepeněžitých vkladů je problematika jejich oceňování velmi důležitá, jejich hodnota není tak zřejmá jako u peněžitých vkladů. U kapitálových obchodních společností tuto cenu stanoví znalec, a to jak v případě založení společnosti, tak v případě zvýšení základního kapitálu.

Je důležité, aby ocenění majetku provedl zkušený soudní znalec. Zákon vyžaduje, aby znalcem byla usnesením soudu jmenována osoba nezávislá na společnosti, a to pro každý konkrétní případ. Návrh na jmenování znalce podává zakladatel nebo společnost. Soud však není tímto návrhem vázán, předejde se tak tomu, že jako znalec bude navržena osoba nikoli nezávislá na společnosti anebo osoba, která nemá potřebnou specializaci. Navrhovatel může požádat i o jmenování více znalců, měl by však v žádosti uvést, jestli mají tito znalci podat společný posudek nebo jestli má každý znalec podat posudek samostatně. Větší počet samostatných posudků však není vhodný, posudky se mohou lišit.

Posudek znalce musí obsahovat popis nepeněžitého vkladu, použité způsoby ocenění a také samozřejmě částku, na kterou se vklad oceňuje.

Účastníky řízení o jmenování znalce jsou navrhovatel a znalec, který má být soudem jmenován na ocenění vkladu. Soud může znalcem jmenovat zásadně pouze znalce zapsané do seznamu znalců a tlumočnicků nebo znalecké ústavy. Jen výjimečně může být znalcem jmenována osoba, která není v tomto seznamu zapsána (např. není-li pro některý obor žádný znalec v seznamu zapsán nebo nemůže-li znalec v seznamu zapsaný daný úkon provést). Soud je povinen o osobě znalce rozhodnout do 15 dnů od doručení návrhu na určení znalce.

Ke jmenování znalcem pro ocenění nepeněžitého vkladu není třeba jeho výslovného souhlasu. Taková osoba však může podání posudku odmítnout v případě, že by tím způsobila nebezpečí trestního stíhání sobě nebo osobám blízkým.



Soud může znalce pro ocenění nepeněžitěho vkladu také odvolat, příslušný k tomu je ten soud, který znalce jmenoval. Návrh na odvolání znalce může podle zákona podat pouze společnost, která sama podala návrh na jeho jmenování. Znalec bude soudem odvolán, jestliže závažným způsobem porušuje svoje povinnosti nebo také při jiných situacích (např. při jeho onemocnění, které mu znemožňuje znalecký posudek zpracovat). Řízení o odvolání soudního znalce je soud povinen zahájit i bez návrhu, zjistí-li, že znalec nesplňuje podmínky pro jeho jmenování.

Za zpracování znaleckého posudku náleží znalci odměna. Toto právo má znalec vůči společnosti, pro kterou nepeněžitý vklad oceňoval. Pokud oceňuje vklad před vznikem společnosti, která poté nevznikne, má znalec právo na odměnu vůči jejím zakladatelům. Odměna se určuje dohodou znalce a společnosti, v případě, že se nedohodnou, rozhoduje o odměně znalec soud.

Hodnota nepeněžitěho vkladu musí být uvedena ve společenské či zakladatelské smlouvě nebo v rozhodnutí valné hromady společnosti (při zvyšování základního kapitálu). Vklad může být do společnosti vložen v hodnotě nižší, než na jakou byl znalcem oceněn, v žádném případě však v hodnotě vyšší.

### **Novela obchodního zákoníku z roku 2009**

Dne 20. 7. 2009 nabyla účinnosti jedna z nejvýznamnějších novel obchodního zákoníku posledních let, která reaguje na potřebu harmonizace související s novelizací Druhé směrnice. Novela přináší změny ve dvou oblastech obchodního práva: oceňování nepeněžitých vkladu při zvyšování základního kapitálu a povolení finanční asistence.

Na základě této novely existují výjimky z povinnosti oceňovat nepeněžitý vklad znalcem při zvyšování ZK. To s sebou přináší nejen určitou finanční úsporu, ale také významné zjednodušení a zrychlení procesu zvýšení ZK formou nepeněžitých vkladů. Podmínkou pro vyložení stanovení hodnoty nepeněžitěho vkladu posudkem znalce je určení jasných pravidel.<sup>15</sup>

---

<sup>15</sup> GREGOROVÁ, Š. Oceňování nepeněžitěho vkladu u kapitálových společností bez nutnosti vyhotovovat znalecký posudek. *EPRAVO.CZ – Sbírka zákonů, judikatura, právo* [online]. 2009, únor [cit. 2009-12-01]. Dostupný z WWW: <http://www.epravo.cz/top/clanky/ocenovani-nepeneziteho-vkladu-u-kapitalovych-spolecnosti-bez-nutnosti-vyhotovovat-znalecky-posudek-55524.html>

Při použití těchto alternativních metod novela přináší statutárním orgánům nové povinnosti, jako například povinnost zajistit zveřejnění některých informací týkající se nepeněžitého vkladu (hodnota, popis aj.) v obchodním věštníku a povinnost vyhotovení prohlášení statutárního orgánu o tom, že nenastaly výjimečné nebo nové okolnosti, které by mohly provedené ocenění ovlivnit. Toto prohlášení musí být uloženo do příslušné sbírky listin obchodního rejstříku.

Další novinkou, kterou bych ráda zmínila, je omezené povolení tzv. finanční asistence (dosud byla zakázána), čímž se rozumí poskytování peněžních prostředků či záloh ze strany společnosti pro účely nabytí obchodních podílů v této společnosti. Tato novinka přispívá k většímu uvolnění obchodního prostředí. U akciové společnosti je základním předpokladem využívání finanční asistence úprava této možnosti ve stanovách. Další podmínkou je také předpoklad, že finanční asistence nepřivede společnost k úpadek, dále prošetření finanční způsobilosti osoby, která finanční asistenci využívá, spravedlivost kupní ceny za akcie získávaných od společnosti, a také vytvoření zvláštního rezervního fondu ve výši poskytnuté finanční asistence. Před schválením poskytnutí finanční asistence musí být uložena zpráva představenstva odůvodňující finanční asistenci. U akciové společnosti musí zpráva obsahovat také cenu, za kterou příjemce finanční asistence akcie společnosti získá.<sup>16</sup>

---

<sup>16</sup> TRAURIGOVÁ, N; RIEDLOVÁ, M. Novelizace obchodního zákoníku. *EPRAVO.CZ – Sbírka zákonů, judikatura, právo* [online]. 2009, listopad [cit. 2009-12-01]. Dostupný z WWW: <http://www.epravo.cz/top/clanky/novelizace-obchodnizo-zakoniku-58411.html>

## Celkové shrnutí kapitoly

Kapitola aplikace nepeněžitých vkladů se zabývá jednotlivými formami nepeněžitého majetku, resp. dlouhodobým majetkem, zásobami a pohledávkou, které považují za nejčastěji vyskytované. V následujících odstavcích bych chtěla stručně shrnout nejdůležitější informace, které se týkají zmíněných forem vkladů. Pokud jde o vklad dlouhodobého hmotného majetku, ten je při zakládání společnosti poměrně častým jevem. Společnost tak snadno získá budovu, výrobní stroje nebo např. automobil pro svou podnikatelskou činnost. Je třeba ale odlišit od sebe majetek movitý a nemovitý. Movitý majetek je splacen předáním správci vkladu a sepsáním písemné smlouvy o vkladu. Vlastnictví na společnost přechází až dnem vzniku společnosti. Oproti tomu nemovitosti podléhají zápisu do katastru nemovitostí. Předáním prohlášení vkladatele o vkladu nemovitosti s úředně ověřeným podpisem a samotné nemovitosti je vklad splacen. Společnost definitivně nabývá vlastnické právo k nemovitosti až zápisem do katastru nemovitostí. Katastrální úřad může ovšem z různých důvodů odmítnout převést zmíněné vlastnické právo, nicméně tato problematika je ale předmětem další kapitoly.

Problém nepřejítí vlastnictví k předmětu vkladu může nastat i u některého nehmotného majetku, kde přechod vlastnictví také vyžaduje navíc ještě zápis do zvláštní evidence, resp. do rejstříku Úřadu průmyslového vlastnictví. Převod práv z průmyslového nebo jiného duševního vlastnictví je totiž vyloučen, pokud by tento převod např. odporoval licenční smlouvě nebo by se jednalo o práva tzv. nepřevoditelná. V tomto případě vkladatel musí uhradit hodnotu nepeněžitého vkladu v penězích, stejně jako při nepřejítí vlastnického práva k nemovitosti. Vkladem DNM se může stát např. převod patentu nebo průmyslového vzoru, softwaru, ochranné známky, užitého vzoru, nebo know how. Vklady nehmotného majetku jsou splaceny uzavřením písemné smlouvy o vkladu se správcem vkladu a předáním dokumentace.

Vkladatelé mají možnost vložit do ZK společnosti také zásoby. Předmětem vkladu zásob může být materiál, nedokončené výrobky, polotovary, zboží, nebo drobný hmotný majetek. Tady bych chtěla zdůraznit, že do společnosti je možné vkládat jen takové zásoby, které budou v budoucnu hospodářsky využitelné. Hospodářská využitelnost se vztahuje k předmětu podnikání. Nelze vkládat do ZK např. materiál na výrobu nábytku, když společnost hodlá podnikat v automobilovém průmyslu.

Nepeněžitým vkladem se může stát také pohledávka, musí to být ovšem pohledávka za cizím subjektem. Vklad je splacen uzavřením písemné smlouvy o postoupení pohledávky se správcem vkladu. Vlastnictví k pohledávce přechází na společnost až dnem jejího vzniku. Akcionář může svou pohledávku převést na společnost i bez souhlasu dlužníka, ale musí mu tento důležitý fakt oznámit. Za dobytnost zmíněné pohledávky ručí akcionář, a to do výše jejího znaleckého ocenění. Jestliže dlužník uhradí pohledávku v částce vyšší než je její hodnota, vzniká společnosti zdanitelný příjem. Pokud měl vkladatel k pohledávce vytvořenou opravnou položku, musí být ještě před vkladem rozpuštěna souvztažně ve prospěch nákladů. Jsem ale přesvědčená o tom, že pohledávka, která má problémy s dobytností, je nedůvěryhodná, a nemělo by se o jejím vkladu do společnosti vůbec uvažovat. Jestliže daná pohledávka není ve stanovené lhůtě splacena, nejjednodušší je, když ji společnost postoupí zpět upisovateli. Ten má povinnost nahradit nedobytnou pohledávku v penězích ve výši jejího znaleckého ocenění.

Na závěr se chci zaměřit na oceňování majetku, které musí provádět pouze zkušený odborník, soudní znalec jmenovaný soudem. Posudek znalce musí obsahovat popis nepeněžitého vkladu, použité způsoby ocenění a částku, na kterou se vklad oceňuje. Zejména u vkladů nehmotného majetku chci zdůraznit význam jejich oceňování, protože je velmi složité odhadnout jejich skutečnou hodnotu, a při nesprávném posouzení předmětu vkladu může dojít ke zkreslení ekonomických ukazatelů podniku.

## 4 Řešení problémů se splácením nepeněžitých vkladů

### 4.1 Možnosti aplikace peněžitých náhrad za nepeněžitě vklady

#### 4.1.1 Nepřechod vlastnického práva k hmotnému nebo nehmotnému majetku

*V praxi se můžeme setkat se situací, kdy nepeněžitý vklad se považuje za splacený, ale přesto nepřechází vlastnické právo k vkladu na společnost. Tento problém je spojen nejčastěji s nemovitostmi. Přechod vlastnictví u nich totiž vyžaduje navíc ještě zápis do zvláštní evidence.*

Obchodní zákoník vyžaduje, aby nemovitost byla uhrazena ještě před vznikem společnosti. Na druhé straně do katastru nemovitostí může být nemovitost zapsána až na nově vzniklou společnost, čímž se potvrdí vlastnictví příjemce vkladu. Tyto dvě skutečnosti jsou značně protikladné, řešení nabízí obchodní zákoník, který stanovuje, že majetkové právo k nemovitosti nabývá společnost vkladem vlastnického práva do katastru nemovitostí na základě písemného, úředně ověřeného prohlášení vkladatele.<sup>17</sup>

Na základě zápisu v obchodním rejstříku se nemovitost objeví nemovitost v zahajovací rozvaze na straně aktiv na účtě (nejlépe analyticky rozděleném) 021 – Stavby nebo 031 – Pozemky.

Může nastat ovšem situace, kdy společnost požádá katastr nemovitostí o přepis splacené nemovitosti, ale ten zápis z různých důvodů (např. exekuce, zástavní právo, konkurzní řízení) odmítne.

Příslušný katastrální úřad může odmítnout přepis nemovitosti z více důvodů, např. jestliže zjistí, že nemovitost není vlastnictvím upisovatele. Taková to situace může nastat, pokud osoba, od které vkladatel nemovitost nabyl, v souladu se zákonem odstoupila od smlouvy.

---

<sup>17</sup> § 60 odst. 1, zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

V obchodním zákoníku se uvádí, že akcionář, který příslušnou nemovitost do společnosti vkládal, musí zaplatit hodnotu této nemovitosti v penězích (nemůže poskytnout jiný nepeněžitý vklad), a to ve výši odpovídající znaleckému ocenění pro vklad. Jakmile se tak stane, společnost nepeněžitý vklad vrátí akcionáři.<sup>18</sup> Společnost příslušnou nemovitost vyřadí ze své evidence souvztažně s účtem 355 – Ostatní pohledávky za společníky nebo 378 – Jiné pohledávky. Naproti tomu akcionář zachytí vrácenou nemovitost na svých účtech v pořizovací ceně a oprávkách. Závazek vůči společnosti bude navýšen o zůstatkovou cenu nemovitosti.

Pokud je znalecké ocenění vyšší než pořizovací cena nemovitosti, o rozdíl bude závazek vůči společnosti opět navýšen. Závazek akcionáře i pohledávka společnosti budou tedy ve stejné výši. Souvztažně se o rozdíl mezi zůstatkovou cenou nemovitosti a její peněžitě náhrady navýší podíl akcionáře (účt. skupina 06 – Dlouhodobý finanční majetek). Podíl je tedy doúčtován do výše peněžitě náhrady za nemovitost. Pokud je znalecké ocenění nižší než pořizovací cena nemovitosti, o rozdíl se naopak podíl i závazek u vkladatele sníží.

*V praxi by mohlo dojít ale k tomu, že by akcionář neměl peníze na zaplacení hodnoty nemovitosti, což by bezpochyby působilo značné problémy společnosti i samotnému akcionáři. Na následující straně v příkladu 4 jsem nedostatek peněžních prostředků akcionáře řešila tím, že jeho závazek splatit upsaný vklad převzal jiný akcionář.*

#### **Příklad 4**

Společnost AGRO, a. s., jejíž základní kapitál 4 000 000,- Kč byl uhrazen budovou znalecky oceněnou na 2 000 000,- Kč a peněžitými vklady ve výši 2 000 000,- Kč. Na společnost ovšem nepřešla vlastnická práva k budově z důvodu exekučního příkazu na prodej nemovitosti. Vkladatel nemovitosti pan Šimek měl budovu vedenu v účetnictví v PC 2 500 000,- Kč a oprávkách 600 000,- Kč. (Znalecké ocenění je tedy vyšší než ZC budovy.) Akcionář musí do tří měsíců od vzniku společnosti nahradit budovu peněžními prostředky. Pan Šimek měl svůj závazek uhradit v celkové výši znaleckého ocenění budovy, neměl však dostatečné prostředky na jeho úhradu. S dalšími akcionáři se dohodl, že pohledávku společnosti převezme a uhradí bankovním převodem druhý akcionář pan Svoboda, který již do společnosti vložil peněžitý vklad ve výši 600 000,- Kč.

---

<sup>18</sup> § 59 odst. 2, zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

Účtování u příjemce vkladu – společnosti:

411 – Základní kapitál		021 – Stavby		355 – Ost. pohl. za spol.	
	PS 4000000,-	PS 2000000,-	1)2000000,-	1)2000000,-	2)2000000,-
221 – Bankovní účty					
PS 2000000,-					
2)2000000,-					

1) Vrácení nemovitosti, vznik pohledávky vůči vkladateli

2) Splacení pohledávky

Účtování u vkladatele – akcionáře (Šimek):

081 – Oprávky ke stavbám		378 – Jiné pohledávky		221 – BÚ	
2)2500000,-	PS 600000,-	1)1900000,-	4)1900000,-	PS 2500000,-	8)2500000,-
	1)1900000,-				
	5a)600000,-				
365 – Ost. záv. ke spol.		021 – Stavby		06x – Dlouh. fin. majetek	
7)2000000,-	5b)1900000,-	PS 2500000,-	2)2500000,-	3)1900000,-	7)2000000,-
	6)100000,-	5a)600000,-		6)100000,-	
		5b)1900000,-			
367 – Záv. z ups. nespl. CP					
4)1900000,-	3)1900000,-				

1) Vklad nemovitosti v ZC

2) Vyřazení budovy v PC

3) Zaúčtování podílu akcionáře

4) Zápočet vkladu

5a,b) Vrácení budovy v původní PC a oprávkách

6) Navýšení závazku do výše znaleckého ocenění

7) Snížení podílu na společnosti, snížení závazku

### Účtování u vkladatele – akcionář (Svoboda):

06x – Dlouhod. fin. majetek	221 – BÚ	367 – Záv. ups. nespl. vkladů
2)600000,-	PS 3000000,-	1)600000,-
5)2000000,-	4)2000000,-	3)600000,-
		2)600000,-
		6)2000000,-
		5)2000000,-
378 – Jiné pohledávky		
1)600000,-		3)600000,-
4)2000000,-		6)2000000,-

- 1) Splacení peněžitého vkladu
- 2) Zaúčtování podílu akcionáře
- 3) Zápočet vkladu
- 4) Převzetí povinnosti pana Šimka splatit vklad nemovitosti penězi
- 5) Navýšení podílu
- 6) Zápočet vkladu



### 4.1.2 Nedobytná pohledávka

V případě nedobytnosti vložené pohledávky je pro společnost nejvýhodnějším řešením využít ručení za dobytnost pohledávky vkladatelem, který ručí za dobytnost vložené pohledávky do výše jejího znaleckého ocenění.<sup>19</sup> Účetně se tato situace řeší postoupením pohledávky akcionáři. Společnosti tím pádem vznikne nová pohledávka, která spočívá v peněžité náhradě za nedobytnou pohledávku.

Peněžitá náhrada postoupené pohledávky je ve výši znaleckého ocenění, které se většinou liší od účetního, vzniká rozdíl, která se vypořádává jako snížení nebo zvýšení původního podílu u vkladatele zachyceného po vzniku společnosti v účt. sk. 06 – Dlouhodobý finanční majetek. Pokud měl vkladatel k vložené pohledávce vytvořenou opravnou položku, zaúčtuje je vrácením do původního stavu. Záleží na vkladateli, jestli bude v tvorbě opravných položek pokračovat.<sup>20</sup> Z daňového pohledu jmenovitá hodnota pohledávky při jejím postoupení je daňově účinná do výše příjmu plynoucího z jejího postoupení.<sup>21</sup>

*Jsem ale přesvědčená o tom, že vklad pohledávky není pro společnost příliš atraktivní, může všem způsobit velké potíže. Akcionáři by se měli tohoto způsobu vkladu spíše vyvarovat.*

#### Příklad 5

Do společnosti REAL, a. s. se ZK 2 000 000,- Kč vložil její akcionář pan Horký pohledávku, jejíž jmenovitá hodnota činí 500 000,- Kč a úrok z prodlení 5000,- Kč. Pohledávka je po lhůtě splatnosti, společnost k ní vytvořila opravnou položku ve výši 10 % jmenovité hodnoty (tj. 50 000,- Kč). Pro vklad byla pohledávka oceněna ve výši 300 000,- Kč. (Znalecké ocenění je tedy nižší než jmenovitá hodnota pohledávky.) Z důvodu nedobytnosti byla pohledávka postoupena zpět vkladateli, který ji nahradil peněžitými prostředky.

---

<sup>19</sup> § 59 odst. 6, zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku

<sup>20</sup> ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. str. 48-49 ISBN 978-80-247-2760-8.

<sup>21</sup> § 24 odst. 2, písm. s, zákona č. 586/1992 Sb., zákona o daních z příjmu

Účtování u příjemce vkladu – společnosti:

411- ZK	311 – Odběratelé	221 – Bankovní účty
PS 2000000,-	PS 300000,- 1)300000,-	2)300000,-
355 – Ostatní pohl. za spol.		
1)300000,- 2)300000,-		

Není nutné účtovat postoupení pohledávky přes náklady a výnosy, protože hodnota vrácené pohledávky se rovná hodnotě pohledávky z titulu její peněžité náhrady.

- 1) Postoupení vložené pohledávky zpět vkladateli
- 2) Peněžítá náhrada pohledávky ve výši znaleckého ocenění

Účtování u vkladatele – akcionáře:

311- Odběratelé	391 – OP k pohledávkám	221 - BÚ
1a)300000,- 1b)205000,-	2)50000,-	PS 300000,- 3)300000,-
559 – Tvorba a zúčt. OP	06x – Dlouhod. fin. majetek	365 – Ost. záv. ke spol
2)50000,-	PS 505000,- 1b)205000,-	3)300000,- 1a)300000,-

- 1) Vrácení pohledávky
  - a) Vznik závazku z titulu peněžité náhrady
  - b) Snížení podílu akcionáře
- 2) Účtování o opravné položce
- 3) Úhrada závazku ve výši znaleckého ocenění

### 4.1.3 Porovnání upsané a reálné hodnoty nepeněžitýho vkladu

Jestliže vznikne rozdíl v odhadu předpokládané změny hodnoty vkládaného majetku v období mezi zjištěním účetní ceny nepeněžitýho vkladu a dnem vkladu do společnosti, vzniká akcionáři povinnost vzniklý rozdíl doplatit v penězích, i když nepeněžitý vklad splatil.<sup>22</sup> Tato situace může nastat např. při vkladu odpisovaného dlouhodobého majetku, pokud se nezohlední míra opotřebení majetku v mezičase úpisu a vzniku společnosti. Nárok na úhradu rozdílu může vzniknout i při vkladu celého podniku. V těchto případech hodnota nepeněžitýho vkladu nedosahuje částky, která byla znalecky stanovena při jejím založení. Vznik rozdílu je ve většině případů závislý na správném odhadu předpokládané změny hodnoty vkládaného majetku v období, ke kterému se zjišťovala účetní cena nepeněžitýho vkladu a dnem skutečného vkladu do společnosti. Pokud k této situaci dojde, nejlepším řešením je, když se společník a společnost na stanovení rozdílu dohodnou. V zakladatelských dokumentech by tato dohoda měla být pro všechny případy zakomponována, předejde se tak různým komplikacím.

Pokud k dohodě nedojde, částka, o kterou se snížila reálná hodnota nepeněžitýho vkladu oproti upsané, musí být doložena znaleckým posudkem zpracovaným ke dni zápisu společnosti do obchodního rejstříku. Tento znalecký posudek má význam z pohledu doložení snížení hodnoty nepeněžitýho vkladu po zápise do obchodního rejstříku a vzniku pohledávky vůči společníkovi (účet 355). Zároveň společníkovi vzniká závazek (účet 365), ten jakmile rozdíl doplatí, zvýší se mu podíl ve společnosti na příslušném účtu v účt. sk. 06 – Dlouhodobý finanční majetek.<sup>23</sup>

#### Příklad 6

ZK společnosti Rambo, a. s., který činí 2 000 000,- Kč, byl upsán výrobním strojem znalecky oceněným ve stejné výši (ZC u vkladatele činila 1 500 000,- Kč). Hodnota stroje však v době vzniku společnosti nedosahuje částky stanovené při jejím založení. Nový znalecký posudek zpracovaný ke dni vzniku společnosti stanovil hodnotu stroje na 1 800 000,- Kč. Vzniklý rozdíl 200 000,- Kč akcionář uhradil v podobě peněžních prostředků.

<sup>22</sup> § 59 odst. 7, zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

<sup>23</sup> ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. str. 50-51 ISBN 978-80-247-2760-8.

### Účtování u příjemce vkladu – společnosti:

411 – ZK	355 – Ost. pohl. za spol.	221 - BÚ
PS 2000000,-	1)200000,- 2)200000,-	2)200000,-
022 - SMV		
PS 2000000,-	1)200000,-	

- 1) Snížení ocenění na základě posudku znalce
- 2) Peněžitá náhrada

Účtování u vkladatele – akcionáře:

365 – Ost. záv. ke spol.		367 – Záv. u ups. nespl. CP		378 – Jiné pohledávky	
4)200000,-	3)200000,-	1)1500000,-	2)1500000,-	PS 1500000,-	1)1500000,-
221 – BÚ		06x - DFM			
	4)200000,-	2)1500000,-			
		3)200000,-			

- 1) Zápočet vkladu výrobního stroje
- 2) Vznik podílu
- 3) Předpis doplatku na základě nového znaleckého ocenění
- 4) Úhrada doplatku

Uplatnění peněžitého nároku na náhradu rozdílu mezi upsanou a reálnou hodnotou nepeněžitého vkladu se může týkat také nehmotného majetku. Jde především o případy, kdy podle společenské smlouvy má na novou společnost přejít právo užívání k nehmotnému majetku. Doba trvání práva je podložena ve smlouvě na dobu delší, než je konečný výsledek u příjemce vkladu. (např. Smlouva na převod práva užívání k NHM byla uzavřena akcionářem celkem na 8 let, akcionář toto právo využíval pouze 4 roky, zbývajících 4 roky by měly být tedy uplatněny společností. Může ovšem dojít k situaci, že např. po 2 letech od vzniku společnosti právo užívání k NHM zaniklo.) V tomto případě má akcionář povinnost uhradit společnosti vzniklou újmu v penězích.<sup>24</sup> Obchodní zákoník však nestanovuje lhůty pro úhradu této peněžité náhrady, proto by se na tuto možnost mělo pamatovat v zakládajících dokumentech.

---

<sup>24</sup> § 59 odst. 7, zákona č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

#### 4.1.4 Porovnání hodnoty nepeněžitého vkladu a jmenovité hodnoty akcií

Jelikož je u akciové společnosti protiplněním nepeněžitého vkladu konkrétní jmenovitá hodnota akcií, může vzniknout závazek vůči akcionáři, který se objeví už v počáteční rozvaze. Závazek společnosti vzniká tehdy, když mezi znalecky doloženou hodnotou nepeněžitého vkladu a odpovídající nižší jmenovitou hodnotou akcií, je rozdíl. Tato situace se týká především těch společností, které emitují akcie ve vyšších hodnotách.

Zakladatelé by s těmito případy měli počítat v zakladatelské smlouvě a stanovit:<sup>25</sup>

- jaká část hodnoty nepeněžitého vkladu bude mít protihodnotu v akciích,
- co se stane se zbytkem hodnoty nepeněžitého vkladu.

Rozdíl mezi hodnotou nepeněžitého vkladu a jmenovitou hodnotou akcií, které mají být vydány akcionáři jako protiplnění, se vyplatí upisovateli (v zahajovací rozvaze společnosti se výplata podílu objeví jako závazek vůči akcionáři na účtě 365 – Ostatní závazky ke společníkům); použije na vytvoření rezervního fondu (v zahajovací rozvaze společnosti se objeví ve vlastních zdrojích na účtě 421 – Zákonný rezervní fond), nebo se považuje za emisní ážio (v zahajovací rozvaze společnosti se objeví jako vlastní zdroj – emisní ážio na účtě 412 – Emisní ážio). Vše by mělo být stanoveno v zakládajících dokumentech. Pokud se na tuto situaci v dokumentech společnosti nepamatuje, způsob vypořádání tohoto rozdílu řeší obchodní zákoník, který zmíněný rozdíl považuje automaticky za emisní ážio.

Pokud se společnost rozhodla vyplatit akcionáři rozdíl, pak akcionář tuto situaci může účtovat dvojím způsobem, a to ve prospěch výnosů na účet 668 – Ostatní finanční výnosy, nebo ve prospěch podílu (jako snížení podílu na účtu v účtové skupině 06).

Z pohledu daně z příjmů se problém rozdílu mezi hodnotou nepeněžitého vkladu a jmenovitou hodnotou akcií řeší prostřednictvím nabývací ceny podílu. Nabývací cena podílu u právnické osoby se snižuje o rozdíl mezi oceněním nepeněžitého vkladu a výší vkladu vypláceného společností akcionáři.<sup>26</sup> Pokud o uvedený rozdíl nebyla nabývací cena podílu snížena, zvyšuje se o něj ke dni vzniku společnosti výsledek hospodaření.

---

<sup>25</sup> ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. str. 54-55 ISBN 978-80-247-2760-8.

<sup>26</sup> § 24, odst. 7, zákona č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu

### Příklad 7

ZK Společnosti Cars, a. s., který činí 2 000 000,- Kč, byl zcela uhrazen vkladem nákladního automobilu (PC 1 500 000,- Kč, oprávky 600 000,- Kč, ZC 900 000,- Kč, znalecké ocenění 1 280 000,- Kč) a peněžními prostředky ve výši 800 000,- Kč. Akcie byly emitovány v nominální hodnotě 100 000,- Kč. Rozdíl mezi oceněním nepeněžitého vkladu a jmenovitou hodnotou akcií činí 80 000,- Kč, tento rozdíl byl vyplacen upisovateli. Akcionář se rozhodl, že předpis vzniklého rozdílu bude účtovat ve prospěch výnosů.

Účtování u příjemce vkladu – společnosti:

411 – ZK		701 – PÚR		221 - BÚ	
	1)2000000,-	1)2000000,-	2)1280000,-	3)800000,-	5)80000,-
		4)80000,-	3)800000,-		
365 – Ost. záv. ke spol.		022 - SMV			
5)80000,-	4)80000,-	2)1280000,-			

- 1) Upsaný ZK
- 2) Úpis nákladního automobilu
- 3) Úpis peněžitého vkladu
- 4) Závazek vůči akcionáři
- 5) Úhrada závazku

Účtování u vkladatele – akcionáře:

378 – Jiné pohledávky		221 – BÚ		668 – Ost. fin. výnosy	
1)80000,-	2)80000,-	2)80000,-			1)80000,-

- 1) Předpis vzniklého rozdílu
- 2) Přijatá úhrada rozdílu

## 4.2 Řešení neúčinného upsání akcií

Neúčinný úpis akcií se týká především úpisu s veřejnou nabídkou akcií. Jde o situaci, kdy v průběhu doby určené k úpisu akcií nedojde k naplnění navrženého základního kapitálu, pokud se tak stane, je upsání neúčinné.<sup>27</sup> Podle obchodního zákoníku mají zakladatelé povinnost nejpozději do jednoho měsíce upsat chybějící částku sami, v opačném případě je upisování definitivně neúčinné. Správce vkladu potom vrátí bez zbytečného odkladu splacené vklady zpátky upisovatelům, a to včetně úroku z BÚ, který poskytuje banka, a to ke dni vzniku povinnosti vrátit splacenou peněžní částku. Při veřejném úpise se nepřipouští jiné než peněžité vklady. Odpovědnost za vrácení vkladů nesou společně a nerozdílně zakladatelé společnosti. Pokud byly čerpány zřizovací výdaje, odpovědnost za jejich náhradu nesou rovněž zakladatelé.

Jelikož společnost, která je zakládána, dosud právně neexistuje a nevede účetnictví, bude o neúčinném úpisu účtovat jen upisovatel akcií. Ten má ve svém účetnictví pohledávku vůči správci vkladu (nikoliv podíl ve společnosti, protože společnost nevznikla).

K neúčinnému upsání akcií může dojít také při neveřejném úpisu akcií, kdy z jakéhokoliv důvodu k založení společnosti nedojde.

*Tato situace může nastat, jakmile opadne počáteční euforie z vidiny obchodní společnosti, a některý potenciální akcionář se nakonec rozhodne, že upisovat akcie, ať už z osobních nebo finančních důvodů, nechce. Úspěšné podnikání vyžaduje trpělivost, velké pracovní nasazení, pevnou vůli a vizi. Začít podnikat totiž neznamená okamžitě být úspěšný a mít hodně peněz.*

Ostatní akcionáři mají povinnost chybějící výši ZK upsat sami. V tomto případě se přistoupí ke zrušení smlouvy, akcionáři budou účtovat podobně s tím rozdílem, že při neveřejném úpisu existuje možnost upisování také nepeněžitých vkladů, správce vkladu musí vrátit zakladatelům nejen peněžité vklady, ale i nepeněžité včetně veškeré dokumentace.

---

<sup>27</sup> § 167 zákona č. 513/1991 Sb., obchodního zákoníku



Zakladatelé se dělí o zřizovací výdaje, jejichž úhrada byla financována ze zvláštního účtu, anebo některým ze zakladatelů. Částky těchto výdajů představují daňově neúčinný náklad.<sup>28</sup>

### Příklad 8

Veřejný úpis akcií společnosti Jirout, a. s. do konce stanovené lhůty neproběhl. ZK měl činit 20 000 000,- Kč, upsáno bylo 15 000 000,- Kč, úroky z BÚ činí 5000,- Kč. Správce vkladu akcionáři vrátil splacenou peněžní částku včetně úroku z BÚ.

Účtování u vkladatele – akcionáře:

221 – BÚ	378 – Jiné pohledávky	662 - Úroky
1)15000000,-	PS 15000000,-	1)15000000,-
2)5000,-		2)5000,-

1) Vrácení upsaného vkladu

2) Úrok

*V tomto případě pro zjednodušení předpokládáme, že vklad upsal pouze jeden akcionář. Při veřejném úpise tomu tak ale nebývá, každý upisovatel by dostal od správce vkladu tu částku, kterou upsal, a poměrnou část úroku z BÚ.*

<sup>28</sup> ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. str. 70-71 ISBN 978-80-247-2760-8.

## Celkové shrnutí kapitoly

Kapitola se zabývá problémy se splácením nepeněžitých vkladů a jejich řešením. V praxi se akcionáři mohou setkat s různými komplikacemi. První problém, kterým se ve své práci zabývám, je situace, kdy nepeněžitý vklad se považuje za splacený, ale přesto nepřejde vlastnické právo k vkladu na společnost, což může nastat zejména u vkladu nemovitosti. Obchodní zákoník vyžaduje, aby nemovitost byla uhrazena ještě před vznikem společnosti. Na druhé straně do katastru nemovitostí je možné zapisovat nemovitost až na nově vzniklou společnost. Může se ale stát, že příslušný katastrální úřad odmítne převést vlastnická práva na společnost, pokud např. zjistí, že je na danou nemovitost uvalena exekuce, nebo je zatížena zástavním právem aj. Vkladatel je potom povinen uhradit hodnotu nemovitosti ve výši jejího znaleckého ocenění. Jestliže peníze na splacení závazku nemá, existuje možnost převzetí jeho závazku jiným akcionářem (jak uvádím v příkladu 4 na str. 32). Vkladatel má ovšem možnost sehnat peníze např. tím, že nemovitost jednoduše prodá (i nemovitost zatížená zástavním právem nebo exekucí lze za určitých podmínek prodat), nebo si vezme půjčku (u rodinných příslušníků nebo banky).

Další problém se týká vkladu pohledávky, který je sám o sobě dost rizikový. V případě nedobytnosti vložené pohledávky je pro společnost nejvýhodnější využít ručení za dobytost pohledávky vkladatelem. Ten ručí za dobytost vložené pohledávky do výše jejího znaleckého ocenění. Z účetního pohledu se tato situace řeší postoupením pohledávky akcionáři. Společnosti vzniká nová pohledávka za jejím vkladatelem, která spočívá v peněžitě náhradě za nedobytnou pohledávku. Podle mého názoru ale vklad pohledávky není pro společnost příliš atraktivní, spíše bych se této formy vkladu vyvarovala, vzbuzuje ve mně značnou nedůvěru.

Akcionáři může vzniknout závazek vůči společnosti, i když nepeněžitý vklad splatil. Jestliže vznikl rozdíl v odhadu předpokládané změny hodnoty vkládaného majetku v období mezi dnem zjištění účetní ceny nepeněžitého vkladu a dnem vkladu do společnosti, má akcionář povinnost vzniklý rozdíl doplatit v penězích. Tato situace může nastat, pokud vkladatel vloží do společnosti např. osobní automobil a nezohlední se míra jeho opotřebení v mezičase úpisu a vzniku společnosti.

Pokud k této situaci dojde, nejlepší je, když se společník a společnost na stanovení rozdílu dohodnou. Co když ale k žádné dohodě nedojde? Pro tyto případy má být zmíněná dohoda zakomponována v zakladatelských dokumentech. Jestliže tato dohoda není obsahem zakladatelských dokumentů, musí být doložena částka, o kterou se snížila reálná hodnota nepeněžitěho vkladu oproti hodnotě upsané, a to znaleckým posudkem zpracovaným ke dni zápisu společnosti do obchodního rejstříku.

Doposud vše vypadalo tak, že při vkládání nepeněžitých vkladů mohou vzniknout závazky pouze akcionářům, což ovšem není pravda. U akciové společnosti je protiplněním nepeněžitěho vkladu konkrétní jmenovitá hodnota akcií, proto může vzniknout také závazek vůči akcionáři. Závazek společnosti vzniká, jestliže je odpovídající jmenovitá hodnota akcií nižší než znalecky doložená hodnota nepeněžitěho vkladu. Zakladatelé ovšem mají s těmito případy počítat v zakladatelské smlouvě a dohodnout se, jaká část hodnoty nepeněžitěho vkladu bude mít protihodnotu v akciích, a co se stane se zbytkem hodnoty nepeněžitěho vkladu. Jestliže se na tuto dohodu v zakládajících dokumentech společnosti nepamatuje, způsob vypořádání rozdílu řeší obchodní zákoník, který zmíněný rozdíl považuje za emisní ážio.

Další problém vzniká, jestliže během upisování nedojde k naplnění navrženého základního kapitálu. V tomto případě je upsání tzv. neúčinné. Neúčinný úpis akcií se týká především úpisu s veřejnou nabídkou akcií. Zakladatelé potom musí nejpozději do jednoho měsíce upsat chybějící částku sami, jinak je upisování definitivně neúčinné. Jestliže se tak stane, správce vkladu vrátí veškeré splacené peněžitě vklady zpátky upisovatelům. Za vrácení vkladů odpovídají sami zakladatelé společnosti. V případě neúčinného upsání akcií při neveřejné nabídce akcií se přistoupí ke zrušení smlouvy. Ovšem při neveřejném úpisu, na rozdíl od veřejného úpisu, lze upisovat také nepeněžitě vklady, správce vkladu musí tedy vrátit zakladatelům všechny peněžitě i nepeněžitě vklady.

## 5 Závěr

Svou bakalářskou práci jsem se po celou dobu snažila psát z pohledu, jako kdybych chtěla já sama založit akciovou společnost. Doufám, že se mi můj záměr alespoň z části podařilo splnit. Dospěla jsem k názoru, že ZK má v každém případě pro akcionáře a společnost svůj význam, ačkoliv některé jeho funkce jsou v praxi poněkud problematické, jako např. funkce garanční, kterou jsem zmínila v teoretické části.

Musím také konstatovat, že vklady nepeněžitého majetku jsou poměrně složité a skrývají mnohá úskalí, akcionáři by na ně měli být připraveni, pokud se nechtějí dostat do problémů. Podle mého názoru jsou v praxi ovšem častější spíše vklady peněžité, které jsou pro všechny zúčastněné také důvěryhodnější.

Akcionáři by měli „zpozornět“ zejména u vkladu pohledávky, nebo majetku, který je ještě navíc předmětem zápisu do zvláštní evidence, jako jsou například nemovitosti nebo průmyslová práva. Pohledávka je totiž sama o sobě dost nejistá, u nemovitosti je zase přechod vlastnických práv v některých případech trochu komplikovanější, než by se mohlo na první pohled zdát.

Vkladatelé musí mít také na paměti, že do ZK lze vkládat pouze majetek, který společnost skutečně využije ke svému podnikání, což sice zní jako samozřejmost, ale mnohdy to tak nebývá, jak uvádím v podkapitole vkladu zásob.

Hlavním cílem práce bylo charakterizovat základní kapitál akciové společnosti jako významný zdroj financování majetku, popsat jednotlivé formy nepeněžitých vkladů, poukázat na problémy, se kterými se akcionáři mohou při jejich splácení setkat, a také nabídnout možnosti jejich řešení. Osobně si myslím, že se jej podařilo splnit.

Myslím si, že téma, které jsem si vybrala, je zajímavé. Doufám, že tato práce případně poskytne užitečné informace všem čtenářům, kteří se problematikou nepeněžitých vkladů do ZK také chtějí zabývat.

## Seznam použité literatury

DĚDIČ, J; KŘÍŽ, R; ŠTENGLOVÁ, I. *Akciové společnosti*. 6. vyd. Praha: C. H. Beck, 2007. 944 s. ISBN 978-80-7179-587-2.

GREGOROVÁ, Š. Oceňování nepeněžitého vkladu u kapitálových společností bez nutnosti vyhotovovat znalecký posudek. *EPRAVO.CZ – Sbírka zákonů, judikatura, právo* [online]. 2009, únor [cit. 2009-12-01]. Dostupný z WWW:  
<http://www.epravo.cz/top/clanky/ocenovani-nepeneziteho-vkladu-u-kapitalovych-spolecnosti-bez-nutnosti-vyhotovovat-znalecky-posudek-55524.html>

KNOBLOCHOVÁ, V. Zjednodušení oceňování nepeněžitého vkladu při zvyšování základního kapitálu. *Verlag Dashöfer nakladatelství odborné literatury* [online]. 2009, září [cit. 2009-12-01]. Dostupný z WWW:  
<http://www.dashofer.cz/7/0/zjednoduseni-ocenovani-nepeneziteho-vkladu-pri-zvysovani-zakladniho-kapitalu-cid222889/>

KOTRADY, P. Katastr nemovitostí a základní kapitál. *Právní rádce: odborný měsíčník* [online]. 2008, duben [cit. 2009-12-22]. Dostupný z WWW:  
<http://pravniradce.ihned.cz/c1-24216670-katastr-nemovitosti-a-zakladni-kapital>

KUBA, B. Vklad do katastru nemovitostí má svá pravidla. *Právní rádce: odborný měsíčník* [online]. 2007, duben [cit. 2009-12-22]. Dostupný z WWW:  
[http://pravniradce.ihned.cz/c4-10077470-20974860-F00000\\_d-vklad-do-katastru-nemovitosti-ma-sva-pravidla](http://pravniradce.ihned.cz/c4-10077470-20974860-F00000_d-vklad-do-katastru-nemovitosti-ma-sva-pravidla)

MIRČEVSKÁ, D. *Kapitálové společnosti – daně, účetnictví, právo*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. 208 s. ISBN 978-80-247-3000-4.

MIRČEVSKÁ, D; PRUDÍK, B. *Vklady do obchodních společností*. 1. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2005. 156 s. ISBN 80-247-1365-9.

NOVÁKOVÁ, J. Základní kapitál obchodní společnosti. *Nakladatelství sagit, a. s.* [online]. 2007, květen [cit. 2010-01-29]. Dostupný z WWW:

[http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=152&typ=r&levelid=ob\\_438.htm](http://www.sagit.cz/pages/lexikonheslatxt.asp?cd=152&typ=r&levelid=ob_438.htm)

PEŠEK, T; JOCH, M. Příplatek do vlastního kapitálu akciové společnosti. *Právní rádce: odborný měsíčník* [online]. 2008, září [cit. 2009-12-01]. Dostupný z WWW:

[http://pravniradce.ihned.cz/c4-10077450-28161380-F00000\\_d-priplatek-do-vlastniho-kapitalu-akciove-spolecnosti](http://pravniradce.ihned.cz/c4-10077450-28161380-F00000_d-priplatek-do-vlastniho-kapitalu-akciove-spolecnosti)

SKÁLOVÁ, J; ČOUKOVÁ, P. *Účetní a daňové dopady transakcí v kapitálové společnosti*. 2. vyd. Praha: Wolters Kluwer ČR, a. s., 436 s. ISBN 978-80-7357-485-7.

SOUKUPOVÁ, K. Víte, který majetek lze vložit do podnikání? *Podnikatel.cz: Business server* [online]. 2009, leden [cit. 2009-12-10]. Dostupný z WWW:

<http://www.podnikatel.cz/clanky/vite-ktery-majetek-lze-vlozit-do-podnikani/>

ŠEBESTÍKOVÁ, V. *Účetní operace kapitálových společností*. 2. vyd. Praha: Grada Publishing, a. s., 2009. 296 s. ISBN 978-80-247-2760-8.

ŠVARC, Z. a kol. *Základy obchodního práva*. 2. vyd. Plzeň: Aleš Čeněk, s. r. o., 2009. 476 s. ISBN 978-80-7380-144-1.

TRAURIGOVÁ, N; RIEDLOVÁ, M. Novelizace obchodního zákoníku. *EPRAVO.CZ – Sbírka zákonů, judikatura, právo* [online]. 2009, listopad [cit. 2009-12-01]. Dostupný z WWW:

<http://www.epravo.cz/top/clanky/novelizace-obchodnizo-zakoniku-58411.html>

Zákon č. 513/1991 Sb., obchodní zákoník

Zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmu

Zákon č. 125/2008 Sb., o přeměnách obchodních společností a družstev

Vyhláška č. 540/2002 Sb., o oceňování majetku a o změně některých zákonů

## Seznam zkratk

aj.	a jiné
apod.	a podobně
a. s.	akciová společnost
atd.	a tak dále
BÚ	běžný účet
CP	cenný papír
DaP	daň z příjmu
DFM	dlouhodobý finanční majetek
DHM	dlouhodobý hmotný majetek
DNM	dlouhodobý nehmotný majetek
fin.	finanční
MV	movité věci
např.	například
NM	nehmotný majetek
OP	opravná položka
OR	obchodní rejstřík
Ost. pohl. za spol.	ostatní pohledávky za společníky
Ost. záv. za spol.	ostatní závazky za společníky
PC	pořizovací cena
PÚR	počáteční účet rozvahový
SMV	samostatné movité věci
s. r. o.	společnost s ručením omezeným
resp.	respektive
tj.	to je
tzv.	takzvaně
úct. sk.	účtová skupina
Záv. z ups. nespl. CP	závazky u upsaných nesplacených cenných papírů
Zboží na skl. a v prod.	zboží na skladě a v prodejnách
ZC	zůstatková cena
ZDP	zákon o daních z příjmu
ZK	základní kapitál
zúčt. OP	zúčtování opravných položek

## **Prohlášení o využití výsledků bakalářské práce**

Prohlašuji, že

- jsem byla seznámena s tím, že na mou bakalářskou práci se plně vztahuje zákon č. 121/2000 Sb. – autorský zákon, zejména § 35 – užití díla v rámci občanských a náboženských obřadů, v rámci školních představení a užití díla školního a § 60 – školní dílo;
- beru na vědomí, že Vysoká škola báňská – Technická univerzita Ostrava (dále jen VŠB – TUO) má právo nevýdělečně, ke své vnitřní potřebě, bakalářskou práci užít (§ 35 odst. 3);
- souhlasím s tím, že bakalářská práce bude v elektronické podobě archivována v Ústřední knihovně VŠB – TUO a jeden výtisk bude uložen u vedoucího bakalářské práce. Souhlasím s tím, že bibliografické údaje o bakalářské práci budou zveřejněny v informačním systému VŠB – TUO;
- bylo sjednáno, že s VŠB – TUO, v západě zájmu z její strany, uzavřu licenční smlouvu s oprávněním užít dílo v rozsahu § 12 odst. 4 autorského zákona;
- bylo sjednáno, že užít své dílo, bakalářskou práci, nebo poskytnout licenci k jejímu využití mohu jen se souhlasem VŠB – TUO, která je oprávněna v takovém případě ode mne požadovat přiměřený příspěvek na úhradu nákladů, které byly VŠB – TUO na vytvoření díla vynaloženy (až do jejich skutečné výše).

V Ostravě dne 25. dubna 2010

Leona Gorčíková  
jméno a příjmení studenta

Adresa trvalého pobytu studenta:  
Chelčického 685  
533 51 Pardubice



## Seznam příloh

[illegible]

## Přílohy

### Příloha č. 1: Prohlášení správce vkladů o splacení nepeněžitýho vkladu

Já, níže podepsaný ....., RČ....., bytem trvale, tímto jakožto správce vkladů společnosti ....., sídlo: ....., prohlašuji ve smyslu § 60 odst. 4 obchodního zákoníku, že mi byly panem ....., RČ ....., bytem trvale ....., dnešního dne předány níže uvedené nemovitosti, které představují jeho nepeněžitý vklad do základního kapitálu výše uvedené společnosti, přičemž uvedený vkladatel je jedním z jejích zakladatelů:

1. **Stavba** - objekt bydlení čp. ...., stojící na pozemku p. č. ...., část obce .....
2. **Pozemek** - parcela č. .... (zastavěná plocha) o výměře ..... m<sup>2</sup>,
3. **Pozemek** - parcela č. .... (zahrada) o výměře ..... m<sup>2</sup>,
4. **Pozemek** - parcela č. .... (ostatní plocha, manipulační plocha) o výměře ..... m<sup>2</sup>,
5. **Pozemek** - parcela č. .... (ostatní plocha, ostatní komunikace) o výměře ..... m<sup>2</sup>.

vše v katastrálním území ..... zapsáno na LV č. .... toto k. ú. a obec .....  
....., okres ....., u Katastrálního úřadu .....

Spolu s tím mi bylo výše zmíněným vkladatelem předáno rovněž jeho písemné prohlášení ve smyslu ustanovení § 60 odst. 2 obchodního zákoníku o vložení výše specifikovaných nemovitostí jakožto jeho nepeněžitýho vkladu do základního kapitálu shora uvedené společnosti, datované dnem ..... Hodnota výše specifikovaného nepeněžitýho vkladu uvedená ve společenské smlouvě (v případě a. s.: *zakladatelské listině*) společnosti činí .....,- Kč, přičemž se započítává na vklad do jejího základního kapitálu (v případě a. s.: *na splacení emisního kursu akcií, které mají být za něj vydány jako protiplnění*) v částce .....,- Kč (v případě a. s. a s. r. o.: *a byla takto stanovena podle posudku znalce ....., č. ...., ze dne ....., jmenovaného podle § 59 odst. 3 obchodního zákoníku za tím účelem usnesením soudu v ..... ze dne ....., sp. zn. ....*)

Nepeněžitý vklad shora uvedeného vkladatele do základního kapitálu výše specifikované společnosti je tak plně splacen. Veškeré předmětné nemovitosti předám této společnosti bezodkladně po jejím vzniku, a to se všemi přírůstky, plody a užitky.

V ..... dne .....

.....  
správce vkladů